

UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE JURISPRUDENCIA, CIENCIAS POLÍTICAS Y SOCIALES

CARRERA DE DERECHO

**“Los impuestos ambientales en La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:
Efectividad en torno a su finalidad extra fiscal”.**

**Monografía previa la obtención del Título de
Abogado de los Tribunales de Justicia de la
República y Licenciado en Ciencias Políticas
y Sociales.**

Autor:

Christian Paúl Murillo Célleri.

C.I. 0104952916

Director:

Dr. Marlon Tiberio Torres Rodas.

C.I. 0301504643

Cuenca – Ecuador

2018



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

“Los impuestos ambientales en La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: Efectividad en torno a su finalidad extra fiscal”.

El impacto social que ha generado el tema del cuidado ambiental en nuestro país, toma mayores proporciones desde la entrada en vigencia de la Constitución de la República del Ecuador de 2008; puesto que desde ese año, el Estado pasa a tener un papel protagónico en cuanto a la protección del medio ambiente y la naturaleza se refiere, pues al ser considerada como sujeto de derechos, el Estado adquiere una serie de obligaciones cuya categoría presupone que su cumplimiento está garantizado.

Los gobiernos de cada uno de los países siempre buscan nuevas estrategias que les permitan asegurar la consecución de estas garantías constitucionales; en particular con respecto al cuidado ambiental, aparece precisamente como novedosa propuesta la tributación ambiental o como definición más adoptada ya globalmente los “impuestos verdes”, que debido a la grave contaminación que generan las industrias y sociedad en general., tienden a despertar en las poblaciones la elección de nuevas alternativas de producción, que reduzcan los índices de contaminación, sean amigables con el medio ambiente y aseguren prolongar la estadía de las futuras generaciones.

Los impuestos ambientales de los cuales se abordará en este tema son: el impuesto ambiental a la contaminación vehicular y el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, mismos que se encuentran regulados en la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, de los cuales se desarrollará lo contenido en el mismo cuerpo normativo, siendo de total utilidad para conocer los aspectos fundamentales de los mismos.

PALABRAS CLAVES: IMPUESTOS VERDES – TRIBUTO – CONTRIBUYENTE – INCENTIVO - CONTAMINACIÓN.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABSTRACT

Environmental Taxes in the Organic Law of the Internal Tax Regime: Effectiveness regarding to its extra fiscal purpose”

The social impact regarding the protection of the environment in our country, has taken a bigger context since the Constitution of the Republic of Ecuador took effect in 2008, Since that year, the State started to have a greater role concerning the protection of the environment and nature, as it is considered as a subject of law, the State acquired a set of obligations which anticipates the guaranty of its fulfillment.

The Governments of every country have always searched for new alternatives that allowed them to secure the fulfillment of such constitutional guaranties; especially regarding the protection of the environment, and the environmental tax or as it is globally defined as “green tax”, appears as a new suggestion, due to the serious problems of pollution produced by industries and society in general, this tends to awake inside the population the necessity of new alternatives of production, that helps to reduce the pollution index, and to be friendly with the environment and ensure the prolongation of the stay of future generations.

The environmental taxes which will be presented in this topic are: the environmental tax due to vehicular pollution, and tax deposit on non- returnable plastic bottles, which are regulated under the Environmental Sustainability Law and Optimization of the State Incomes, from which the regulation of its contents will be developed, being totally useful for the well understanding of the most important aspects of the same.

KEY WORDS: GREEN TAX- TAX- TAXPAYER- INCENTIVE- POLLUTION.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	10
CAPITULO I.....	11
FISCALIDAD AMBIENTAL.....	11
1.1 Antecedentes.....	11
1.2 Tendencia Internacional.....	15
1.2.1 Principio quien contamina paga.....	19
1.3 Intervención Estatal.....	22
1.3.1 Instrumentos Fiscales.....	23
CAPITULO II.....	33
IMPUESTOS AMBIENTALES.....	33
2.1 Importancia.....	33
2.2 Definición.....	35
2.2.1 Características.....	37
2.2.2 Clasificación.....	42
2.3. Objetivos que persiguen.....	45
2.3.1 Particularidad de su finalidad extra-fiscal.....	47
CAPITULO III	53
IMPUESTOS AMBIENTALES EN EL ECUADOR	53
3.1 Generalidades.....	53
3.2 Marco Normativo.....	54
3.2.1 Constitución.....	55
3.2.2 Código Tributario.....	58
3.2.3 Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.....	62



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3. Impuesto Ambiental a la contaminación vehicular.....	64
3.3.1 Análisis de efectividad tributaria en la realidad nacional.	72
3.4. Impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables.	75
3.4.1 Análisis de efectividad tributaria en la realidad nacional.....	78
Conclusiones.....	81
Recomendaciones	83
Bibliografía.....	85



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Christian Paúl Murillo Céleri, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **“Los impuestos ambientales en La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: Efectividad en torno a su finalidad extra fiscal”**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 14 de marzo de 2018

Christian Paúl Murillo Céleri

C.C. 0104952916



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, Christian Paúl Murillo Céleri, autor de la monografía **“Los impuestos ambientales en La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: Efectividad en torno a su finalidad extra fiscal”**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, 14 de marzo de 2018

Christian Paúl Murillo Céleri

C.C. 0104952916



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

A la autora de mi vida María Ofelia Segarra Arévalo, la mejor madre, incondicional amiga y sabia compañera. Quien lo dejó todo; por ver algún día en mí, todo eso crecer...



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTOS.

Agradezco a Dios por permitir que esto sea posible.

A mi familia, por todo el apoyo brindado, la comprensión en cada una de las decisiones que he tomado, y sobre todo el amor que ha sido un pilar fundamental, no solo durante mi carrera, si no a lo largo de mi vida.

A mis amigos, por estar siempre presentes en las buenas, pero sobre todo en las malas, impulsándome a seguir adelante.

A mi Director de monografía, Dr. Marlon Tiberio Torres Rodas, quien, con sus conocimientos, experiencia y sobre todo vocación, permitió que este trabajo culminara de forma exitosa.

Y a mí Facultad de Jurisprudencia, Ciencias Políticas y Sociales, por permitirme forjar en sus aulas, la profesión con la que siempre soñé servir a los demás.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCIÓN.

“Los impuestos ambientales en La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno: Efectividad en torno a su finalidad extra fiscal”.

La presente investigación tiene por finalidad analizar la efectividad que en nuestro país; especialmente en los contribuyentes, ha tenido la creación de los impuestos ambientales que regula la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado como son el impuesto ambiental a la contaminación vehicular y el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables.

Dentro del desarrollo de la presente, se aborda el tema de la tributación ambiental desde sus antecedentes, pues es un preámbulo que nos permite tener un conocimiento del origen de los impuestos ambientales, y a partir de aquello determinar el impacto que han causado en cada época; así como también trataremos las tendencias internacionales de los mismos y un principio fundamental en la fiscalidad ambiental, como lo es el principio “quien contamina paga”.

Se podrá también verificar la normativa jurídica que regula los impuestos ambientales, como deben ser entendidos los mismos y cuáles son sus objetivos, características, finalidad y especialmente la particularidad extra fiscal que persiguen los mismos.

Finalmente, en el último capítulo me permitiré tratar los impuestos ambientales antes mencionados, realizando un breve análisis de la efectividad que han generado los mismos y si se está cumpliendo o no con el objetivo para el cual fueron creados, para así verificar cuales son los resultados y tener una conclusión sobre la efectividad que se ha generado dentro del país en base a nuestra realidad económica y social.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO I

FISCALIDAD AMBIENTAL

1.1 Antecedentes.

Durante la evolución de la humanidad se han ido implementado políticas que permiten conservar la naturaleza; hoy más que nunca estamos conscientes de la escases y deterioro de los recursos naturales, por tal razón es imperioso hacer un análisis de la tributación ambiental y su aplicación mediante la intervención del Estado en el cobro de impuestos a aquellas personas naturales o jurídicas que, en el ejercicio de sus actividades, afectan o generan un daño al medio ambiente.

Hasta los años ochenta los instrumentos fiscales eran empleados en contadas ocasiones. Así nos encontramos con los sistemas de gestión del agua en Francia y en los Países Bajos (finales de los sesenta y principios de los setenta), donde se hizo un importante uso de cánones sobre aguas residuales (Magadan Díaz & Rivas García, 2003, pág. 6).

Éstos constituyen los primeros indicios en materia de fiscalidad ambiental, sin embargo, su mayor auge surge en la década de los noventa en la cual la preocupación por el cuidado de la naturaleza, da lugar al inicio del pago de los impuestos que tienen como objetivo la conservación del medio ambiente. Un hecho importante a destacar es la aleación de todos los países que conformaban la Unión Europea con la finalidad de implementar un avance dentro de su normativa en asuntos ambientales, de tal forma que se pueda resarcir las consecuencias generadas por temas de contaminación, mediante la fiscalización ambiental de aquellos asuntos que estaban alterando al medio ambiente;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

sin que esto implique sustituir las normas regulatorias existentes sino como un complemento para que los empresarios así como los ciudadanos puedan colaborar con el cuidado, protección y evitar el deterioro ambiental.

En el siglo XX, uno de los grandes economistas ingleses Arthur Cecil Pigou, plantea “la intervención del Estado” como estrategia para disminuir el daño ambiental y sus factores causantes, restringiendo las actividades que provocan dicho daño mediante la implementación de los tributos. Este mecanismo se conoce como el Impuesto Piguviano puesto que a partir de su teoría surgen los impuestos ambientales. Pigou plantea que la contaminación que genera una empresa en el ejercicio de una línea de producción, conocida como externalidad negativa (daños al medio ambiente y a la salud de las personas, por ejemplo); debe ser cuantificada e incluida en los costos de producción, puesto que el bienestar social no puede verse afectado por actividades de particulares. Con la teoría Piguviana se pretende que al elevarse tanto los costos de producción mediante la implementación de tributos, se piense en otras alternativas que no afecten a la naturaleza y por tanto no generen tributos, por ejemplo, mediante la implementación de tecnologías limpias que no contaminen, ni dañen el medio ambiente.

Sin duda el objetivo de imponer impuestos a aquellas actividades que causan daño a la naturaleza tiene un doble propósito, el primero como una forma de prevención, y el segundo como una forma de reparación al daño originado, en cuanto existe la obligación de reparar los efectos producidos con acciones contaminantes. Es el Estado el obligado a destinar el valor de aquellos tributos pagados por concepto de contaminación a disminuir las afecciones ambientales. Sin embargo, sobre este pensamiento que en su momento fue una idea innovadora dentro de la sociedad en el ámbito ecológico, en el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

año de 1960 fue criticado por Coase, quien manifiesta que sería imposible cuantificar el daño causado al medio ambiente por parte del agente contaminador, pues en ciertos casos la cuantía estaría fuera del alcance del control del empresario, y que por lo tanto en vez de cumplirse el principio “quien contamina paga”, se estaría aplicando el principio de “quien paga contamina”, ya que la cuantía de este pago resultaría ser inferior al daño ambiental ocasionado (Silva Mendezcarlo, 2010).

Sin embargo, debo manifestar que esa no es la intención en la aplicación de este principio, puesto que no se trata de quien paga puede contaminar; es evidente que en ciertos casos resulte casi imposible cuantificar exactamente el daño causado a la naturaleza; pero es precisamente por esa razón que se busca imponer impuestos que ayuden a prevenir ese daño de forma anticipada.

Analicemos entonces lo que se entiende por fiscalidad ambiental:

El ejemplo más claro es la fiscalidad ambiental o ecológica, que se puede definir como la utilización del sistema fiscal como medio para incentivar cambios de comportamiento que se consideran positivos desde el punto de vista ambiental. Estos incentivos económicos no deben verse como instrumentos de política ambiental alternativos al resto, sino como instrumentos complementarios (Jofra Sora & Puig Ventosa, 2014).

Ubicándonos en la realidad de nuestro país encontramos que la regulación ambiental está presente en estándares ambientales contenidos en leyes, reglamentos y normas:

En 1976 se aprobó la Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental; en 1991 se dicta el reglamento para la calidad del aire, en 1992 para el manejo de los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

desechos sólidos, etc. En 1999 se aprobó la Ley de Gestión Ambiental que establece que la autoridad ambiental a nivel nacional es el Ministerio del Ambiente, y en las ciudades este puede delegar autoridad en los municipios. Existen suficientes leyes y reglamentos ambientales, sin embargo el control es insuficiente, la delegación de autoridad no funciona tan bien, falta promoción ambiental, etc. (Telégrafo, 2011).

En cuanto a la Constitución de la República del Ecuador 2008, reconoce los derechos de la naturaleza y en materia tributaria establece que:

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Es así que en Ecuador encontramos vigentes dos impuestos cuyo fin es contribuir a la protección de la naturaleza:

- a) Impuesto ambiental a la contaminación vehicular, esto como una forma de gravar proporcionalmente y de acuerdo a las características físicas del vehículo por la contaminación que produce.
- b) Impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, que tiene como fin evitar la contaminación con plásticos al medioambiente, pero también incentivar el reciclaje como una práctica de cuidado de la naturaleza.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Éstos son los primeros pasos en materia de fiscalidad ambiental en nuestro país, recordemos que los tributos se imponen no como una forma de afectar los intereses económicos de las personas, sino como una manera de prevenir y compensar el impacto ambiental que puedan generar nuestras actividades.

1.2 Tendencia Internacional.

Para analizar la fiscalidad ambiental a nivel internacional es primordial referirme a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico conocida como OCDE, que fue fundada en 1961 y alberga actualmente a 35 países miembros, permitiendo mediante un proceso y previa aprobación de su Consejo que nuevos países se adhieran a la misma. Así también mantiene relaciones de cooperación con países no miembros, con quienes comparte experiencias y políticas en base a la ejecución de sus objetivos.

La OCDE ayuda a los gobiernos a fomentar la prosperidad y a luchar contra la pobreza a través del desarrollo económico, la estabilidad financiera, el comercio, la inversión, la tecnología, la innovación y la cooperación para el desarrollo. Esto está ayudando a asegurar que el crecimiento económico, el desarrollo social y la protección del medio ambiente se realicen conjuntamente. Otros propósitos incluyen la creación de empleo, la igualdad social, la transparencia y efectividad en la gobernación (OCDE, 2017).

La OCDE nace a partir de la Organización Europea de Cooperación Económica conocida como OECE, que tuvo como objeto desarrollar el Plan Marshal para la reconstrucción de Europa luego de producida la Segunda Guerra Mundial. La OCDE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

llegó a la conclusión de que, al no existir tributos, ni gravámenes sobre las actividades cuyo fin era el aprovechamiento de recursos naturales, éstos se estaban destruyendo progresivamente, por tal razón presentó una guía internacional de aspectos económicos de política ambiental, que sería acogida por sus países miembros por el compromiso de pertenecer a ella, y de forma alternativa como guía de acción para países no miembros.

Así también la Organización de las Naciones Unidas ONU señaló en el año de 1992 en la Declaración de Río sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo lo siguiente:

PRINCIPIO 13: Los Estados deberán desarrollar la legislación nacional relativa a la responsabilidad y la indemnización respecto de las víctimas de la contaminación y otros daños ambientales. Los Estados deberán cooperar asimismo de manera expedita y más decidida en la elaboración de nuevas leyes internacionales sobre responsabilidad e indemnización por los efectos adversos de los daños ambientales causados por las actividades realizadas dentro de su jurisdicción, o bajo su control, en zonas situadas fuera de su jurisdicción.

PRINCIPIO 16: Las autoridades nacionales deberían procurar fomentar la internalización de los costos ambientales y el uso de instrumentos económicos, teniendo en cuenta el criterio de que el que contamina debe, en principio, cargar con los costos de la contaminación, teniendo debidamente en cuenta el interés público y sin distorsionar el comercio ni las inversiones internacionales (ONU, 1992).

Revisando el tema de la fiscalidad ambiental aplicada en otros países, encontramos por ejemplo en España los siguientes impuestos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Impuestos sobre hidrocarburos (se aplica a la gasolina, el gas, el biodiésel y el bioetanol). En función del tipo de combustible se determina el gravamen concreto al que está sujeto y que viene determinado por su impacto ambiental
- Impuesto sobre la electricidad. Este impuesto grava la fabricación de energía eléctrica.
- Impuesto sobre ventas minoristas de determinados hidrocarburos (IVMH)
- Impuesto especial sobre determinados medios de transporte (IMT). Es el llamado impuesto de matriculación que grava la primera matriculación de un coche en España.
- Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM). Se trata del impuesto de circulación o rodaje que es gestionado por los ayuntamientos y se paga anualmente.
- Impuesto sobre la electricidad. Este impuesto grava la fabricación de energía eléctrica.
- Canon de control de vertidos. Está dirigido a los vertidos al dominio público hidráulico.
- En el caso de Canarias, tenemos el Impuesto Especial sobre combustibles derivados del petróleo, el Impuesto sobre el impacto medioambiental causado por determinadas actividades y por los grandes establecimientos comerciales (Nuñez Palacios, 2013).

En China desde el año de 1979 se cobran tasas por la emisión de agentes contaminantes con el fin de preservar el medio ambiente, mientras que actualmente se prevé que desde



UNIVERSIDAD DE CUENCA

el 1 de enero de 2018 se cobren nuevos tributos a personas naturales o jurídicas que emitan directamente elementos contaminantes a la naturaleza.

Revisando el contexto latinoamericano encontramos algunos casos relevantes:

En México en la década de los 80 se implementan los primeros gravámenes ambientales con la expedición de la Ley Del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, en la cual encontramos impuestos sobre el consumo de combustibles y plaguicidas; posteriormente en 1991 fue expedida la Ley Federal de Derechos, misma que establecía un impuesto para el uso o aprovechamiento de bienes públicos. Sin embargo, su mayor auge lo encontramos en el año 2014 en que se crea el impuesto a los combustibles fósiles y el impuesto a los plaguicidas, acuñando el término: impuestos ambientales.

Así también en Chile existen los siguientes impuestos verdes:

Impuesto al combustible, impuesto al tabaco, impuesto a la actividad minera, e impuesto a las emisiones contaminantes, éste último fue introducido por la reforma tributaria del año 2014 y cuya implementación inició durante este año.

En Brasil por ejemplo encontramos impuestos verdes que gravan la utilización y aprovechamiento de recursos naturales no renovables como lo son los minerales y el agua, junto con ello se encuentran las tasas relativas a los residuos sólidos.

En Colombia existe el impuesto al carbono, que tiene como fin reducir las emisiones de dióxido de carbono, así como también el impuesto a las bolsas plásticas. En el país analizado existen varios propósitos que fundamentalmente giran en torno al cuidado del medioambiente, por una parte, a través de gravámenes, pero a la par se maneja un sistema de incentivos a prácticas que eviten la contaminación ambiental, tales como el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

uso de vehículos eléctricos, prácticas de reciclaje, proyectos de generación de energía con fuentes no convencionales.

1.2.1 Principio quien contamina paga.

Para analizar este concepto, que genera varias discusiones sobre su aplicabilidad, interpretación y efectividad, debo anotar que fue utilizado por primera vez en el año de 1972 como recomendación de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), pero tuvo un valioso aporte en cuanto el 3 de marzo de 1974 el Consejo de la Comunidad Económica Europea (CEE) le dio un significado de precisión:

1. El principio de quien contamina, paga ha sido aceptado en el marco de la Declaración del Consejo de las Comunidades Europeas y de los representantes de los gobiernos de los Estados miembros reunidos en el seno del Consejo, el 22 de noviembre de 1973, relativa a un programa de acción de las Comunidades Europeas en materia de medio ambiente. El programa de acción prevé que la Comisión transmitirá al Consejo una propuesta relativa a la aplicación de este principio, incluidas las eventuales excepciones.

La imputación a los causantes de la contaminación de los costes resultantes de la lucha contra ésta les incita a reducir la contaminación y a buscar productos o tecnologías menos contaminantes y permitirá de esta manera utilizar, de forma más racional, los recursos del medio ambiente; además esta imputación responde a criterios de eficacia y equidad (Consejo Comunidades Europeas, 1974).

Por una parte, se encuentra la tendencia que concibe que las personas que provocan un daño al medio ambiente tienen que pagar por el daño causado; bajo este criterio se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

encuentra implícito que quien tiene dinero y la capacidad económica para contaminar lo hace, una especie de licencia para causar daño a la naturaleza.

Sin embargo, me sumo al criterio que sostiene que el gravamen que se impone, tiene como objetivo evitar que las personas causen daño a la naturaleza, por tal razón se colocan impuestos verdes o ambientales, no con el fin de dañar la naturaleza y pagar, sino con el propósito de que las personas opten por otro tipo de acciones que eviten causar daño ambiental.

Es claro también que el principio quien contamina paga, tenga aplicación para aquellas personas que, violando el espíritu del mismo, causen daño a la naturaleza, aquí el principio tiene aplicabilidad como una forma de que el causante pague los costos respectivos generados a un bien común, y no lo tenga que hacer todo el conglomerado social.

Consolidando los conceptos expuestos, el Libro Blanco sobre responsabilidad ambiental señala que:

No cabe duda de que la aplicación de un régimen de responsabilidad permitirá crear una conciencia de que también los individuos han de responder de las consecuencias que puedan tener sus actos para el entorno natural. Una vez logrado, este cambio de actitud debería traer consigo mayores niveles de prevención y precaución.

(COMISIÓN EUROPEA, 2000, pág. 5)

Se acuñan dos nuevos términos: la prevención y la precaución, que refuerzan el concepto de que los impuestos verdes se generan para incentivar a la población a la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

utilización de nuevas tecnologías e implementación de procedimientos que no contaminen el medio ambiente.

Al respecto, se señala también que:

El principio “quien contamina paga” es un principio de carácter económico que pretende que los costos por el uso de los recursos ambientales, en especial relativos al uso de los denominados “bienes comunes” sean internalizados por los que obtienen la ganancia económica de su extracción, mas no por la sociedad (Muñoz Valenzuela, 2017).

Esta internalización de la cual habla Valenzuela, tiene su fundamento en cuanto el costo social de un producto o servicio debe contener, tanto el valor de su producción, así como el valor del daño ambiental generado.

Si analizamos el valor real o social de un producto, descubrimos otro de los objetivos implícitos en el principio “el que contamina paga”, en cuanto si se incluye el valor del daño causado a la naturaleza dentro del precio final del producto, su valor va a subir notablemente, esto generará que no pueda competir con otros productos por su alto costo. Por tal razón se incentiva para que se opten por otras medidas que no impliquen causar daño a la naturaleza y por tanto permitan reducir los precios, por ejemplo, mediante la implementación de las llamadas tecnologías limpias.

Bajo estas premisas es lógico entender que, si en la actividad productiva se ve afectado el medio ambiente y por tanto se incluye en la cadena de producción algún elemento de la naturaleza, se deba tomar en cuenta esa depreciación del medio ambiente, puesto que,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

si no se realiza de esta manera, se produjera un uso desmedido e irracional de los recursos naturales causando su destrucción.

1.3 Intervención Estatal.

La intervención del Estado dentro del cuidado del medio ambiente es un rol fundamental que inclusive la teoría económica lo defiende, más aún cuando de por medio está un objetivo que sería la protección ambiental, pudiendo intervenir por medio de dos vías:

- Recaudación de impuestos, actúa a través del cambio en la estructura de incentivos de los hogares y empresas lo cual afecta las decisiones de consumo, inversión y producción.
- El uso de los fondos públicos, el gasto gubernamental, influye no sólo mediante los gastos recurrentes sino también mediante la inversión en infraestructura, el apoyo al desarrollo tecnológico, el fomento de sectores encaminados a proteger o mejorar la calidad del medio ambiente o a reducir los impactos negativos de las actividades económicas (Servicio de Rentas Internas, 2011).

El Estado puede hacer uso de varios instrumentos de política ambiental. Por un lado, están las medidas de comando y control, que se refieren a regulaciones a través de la normativa legal (límites, prohibiciones, licencias de funcionamiento, especificación de requerimientos a productos, etc.). Por el otro lado están los mecanismos de mercado o instrumentos económicos, denominados así porque buscan “corregir” los precios de bienes y servicios para que incorporen el costo social, además del privado, incurrido en su producción o consumo; ejemplos de estos son los impuestos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ambientales y los permisos de emisión negociables (Servicio de Rentas Internas, 2011).

De esta manera es como el Estado a través de las normas e instrumentos económicos interviene en el control de las actividades que puedan causar daño al ambiente, buscando como veremos en líneas posteriores; mediante figuras como los incentivos, que las personas naturales o jurídicas puedan beneficiarse de exoneraciones en el pago de los impuestos cuando su conducta se adecue a lo contenido en la norma.

1.3.1 Instrumentos Fiscales.

La mayoría de países de América Latina cuentan con una diversidad de impuestos e incentivos de contenido ambiental. Con la finalidad de poder erradicar y concientizar a la sociedad sobre la protección del medio ambiente se ha creado algunos impuestos que no únicamente deben ser vistos como una manera que tiene el Estado de recaudar ingresos sino desde una perspectiva sustentable y de cuidado al ambiente.

Dentro de nuestra legislación existen algunos instrumentos fiscales que permiten el control de los daños y afecciones ambientales, iniciando por el ámbito jurídico contamos con normas que regulan y protegen el medio ambiente mediante políticas que ayuden a la disminución y erradicación de conductas humanas que afecten el ámbito ecológico y ambiental; así tenemos el Código Tributario, la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado y nuestra Constitución en la cual encontramos un sin número de derechos para



UNIVERSIDAD DE CUENCA

las personas así como una regulación en la que se protege a la naturaleza y medio ambiente.

Entre los instrumentos fiscales dentro del ámbito económico encontramos:

1. Impuestos:

- A las emisiones
- A los productos
- Al uso de ciertos espacios
- Tasas por un servicio

2. Subsidios:

- Transferencias
- Incentivos tributarios

3. Inversión gubernamental:

- En programas directos de migración
- En investigación y desarrollo

4. Otros:

- Préstamos con tasas preferenciales
- Sistema de depósito/reembolso
- Pagos por la energía renovable para el autoconsumo o a distribución.

Se debe tener presente que el principal objetivo del sistema tributario es financiar el gasto público a través de los recursos necesarios, para ello es intrínseco que participen tanto el sujeto activo como el sujeto pasivo, sin embargo, en la realidad se puede verificar que pocos son los contribuyentes que cumplen con sus pagos de manera responsable.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el Ecuador se han planteado siete herramientas que podrían ayudar en la eficiencia recaudatoria del país.

- Reforma tributaria
- Promover la facturación
- Implementación de incentivos
- Reducción de la informalidad
- Fomentar la cultura tributaria
- Sistemas elevados de control (Aguirre, 2015).

1.3.1.2 Tributos.

Etimológicamente la palabra tributo proviene de la voz latina tributum que significa carga, gravamen, imposición; se utilizaba para asignar el impuesto que debía pagar cada ciudadano de acuerdo con el censo, y que era recaudado por las tribus (Blacio, 2017).

Fleiner, define al tributo como: *"...prestaciones pecuniarias que el Estado u otros organismos de Derecho Público exigen en forma unilateral a los ciudadanos para cubrir las necesidades económicas."*. Concluye el ilustre autor afirmando que el tributo es toda prestación pecuniaria debida al Estado u otros organismos de Derecho Público, por los sujetos obligados en virtud de una norma legalmente establecida, para satisfacer los requerimientos del desarrollo nacional (Blacio R. , 2009).

El artículo 6 del Código Tributario del Ecuador manifiesta *"además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general,*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional”.

A su vez, la Constitución del Ecuador en su artículo 300 exhorta *“el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos”.*

Se puede decir entonces que los tributos son aquellas contribuciones económicas que el Estado cobra a los particulares para cubrir las necesidades del mismo.

Académicamente los tributos se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones especiales.

Los impuestos: Son aquellas prestaciones en dinero que cancelan los contribuyentes que por ley están obligados al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador, que casi siempre es el Estado. Además, al realizar el pago del impuesto, el contribuyente lo hace por imperio de la ley, sin que ello proporcione una contraprestación directa por el Estado y exigible por parte del contribuyente. Esta cancelación surge de una obligación tributaria generada por un determinado hecho imponible (Blacio P. , 2017).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los impuestos pueden ser creados con fines ambientales o recaudatorios pero que recaen sobre la sustancia perjudicial para el medio ambiente o sobre bienes cuyo uso está directamente relacionado con la sustancia contaminante (Servicio de Rentas Internas).

Existen impuestos nacionales y municipales, a continuación, detallo algunos de ellos:

Nacionales:

- Impuesto a la Renta
- Impuesto al Valor Agregado
- Impuestos a Consumos Especiales
- Impuesto a la herencia, legados y donaciones
- Impuesto General de Exportación
- Impuesto General de Importación

Municipales:

- Impuesto sobre la propiedad urbana
- Impuesto sobre la propiedad rural
- Impuesto de alcabala



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Impuesto sobre los vehículos
- Impuesto de registro e inscripción
- Impuesto a los espectáculos públicos

Tasas: El tributo clasificado como tasa, a diferencia del impuesto, se caracteriza por que lo pagado ya sea al Estado o las municipalidades, conlleva a una contraprestación directa o individualizada a favor de quien lo pago: es decir, el ciudadano paga a cambio de recibir un servicio que puede individualizarse a favor de quien efectuó el pago (Educaconta, 2017).

De modo que no se debe confundir entre impuesto y tasa, ya que el primero es obligatorio mientras que el segundo paga únicamente cuando reciba un servicio.

Las tasas pueden ser nacionales y municipales.

Nacionales:

- Tasas por servicios administrativos
- Tasas por servicios portuarios y aduaneros
- Tasas por servicios de correos
- Tasas por servicios de embarque y desembarque
- Tasas arancelarias

Municipales:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Tasas de agua potable
- Tasas de luz y fuerza eléctrica
- Tasas de recolección de basura y aseo público
- Tasas de habilitación y control de establecimientos comerciales e industriales.
- Tasas de alcantarillado y canalización
- Tasas por servicios administrativos

Contribuciones Especiales: Son aquellos tributos que el Estado exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente (Blacio P. , 2017).

Se han establecido algunas contribuciones especiales, como las siguientes:

- Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable
- Plazas, parques y jardines
- Aceras y cercas
- Apertura, ensanche y construcción de vías de toda clase

Adam Smith menciona algunos principios que deberían regir los tributos clasificados anteriormente, siendo los siguientes:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Proporcionalidad:** Cada ciudadano debe contribuir en atención a sus facultades, o sea en relación a su Capacidad Contributiva, ya el famoso economista trata el tema de la capacidad económica vinculándola con la obligación a tributar. Se infiere el principio de Igualdad, pero no la Igualdad absoluta, o sea igual imposición a igual capacidad.
- **Certeza:** Todo tributo deber ser claro y determinado para que el contribuyente conozca exactamente la cantidad y modo de su obligación tributaria.
- **Oportunidad:** Los vencimientos deben operar en el tiempo y forma que sea más cómoda al obligado.
- **Eficiencia:** Deben reducirse al mínimo los costos recaudación.

El tributo constituye una prestación, normalmente pecuniaria, que se le debe al Estado o a otro Ente Público.

1.3.1.3 Incentivos Fiscales.

De acuerdo a la gran Enciclopedia de la Economía los incentivos fiscales son aquellos “estímulos en forma de reducciones o exenciones en el pago de ciertos tributos que se concede a los sujetos pasivos de dichos tributos para promover la realización de determinadas actividades consideradas de interés público por el Estado” (La gran Enciclopedia de Economía, 2017).

El artículo 3 del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, establece la finalidad de generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción que establezcan las condiciones para incrementar la productividad y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

promover la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo.

Dentro del tema que nos ocupa, es menester manifestar lo que establece el artículo 35 de la Ley de Gestión Ambiental, que sobre los incentivos señala: “el Estado establecerá incentivos económicos para las actividades productivas que se enmarquen en la protección del medio ambiente y el manejo sustentable de los recursos naturales”. De este modo, lo que el estado quiere es premiar por así decir, a todos quienes colaboran con el cuidado y protección ambiental, exonerándoles en ciertos casos de algunos impuestos como por ejemplo en el caso de un bien inmueble que cuente con todos los medios para reducir la contaminación del agua, aire no pagará el impuesto predial.

De modo que el Estado busca incentivar a las personas al cuidado del medio ambiente con el cumplimiento de las normas ya que recordemos que nuestra Carta Magna protege a la naturaleza pues esta está dotada de derechos que deben ser respetados por todos los seres humanos, pues si nuestra Constitución habla a cerca de un Buen Vivir dentro del cual está el gozar de una vida digna, de un desarrollo integral, de la misma manera la naturaleza tiene derecho a un cuidado y protección de parte de todos.

Sin embargo, se sostiene que los incentivos tributarios benefician a los contribuyentes de mayor nivel de ingreso, lo que da cuenta de que las políticas de incentivo no están enfocadas al fomento de la pequeña y mediana empresa, que constituyen fuentes importantes de empleo en el país y que son en la actualidad el centro de la economía popular y solidaria (Servicio de Rentas Internas, 2012).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Armando Michay en su trabajo de investigación titulado “Impuestos verdes como alternativa fiscal o de protección a la contaminación en el Ecuador”, cita a Gabriel Cerón, quien dice:

Los incentivos económicos están diseñados para que las actividades ambientales nocivas sean más atractivas debido a sus costos. Se los llama también mecanismos de mercado porque usan el sistema de precios para alcanzar las metas ambientales. Ejemplo cobro de impuestos por las emisiones de dióxido de azufre, por residuos sólidos y químicos, por contaminación acústica etc. (Michay, 2014).

Lo importante es que si existen incentivos fiscales que el Estado ha implementado, quienes se inclinan a beneficiarse de los mismos lo hagan de forma legítima, pues en lo personal creo que representan mecanismos un tanto más atractivos para que la sociedad colabore con el cuidado de la naturaleza y como ente partícipe de este gran trabajo que es poder vivir en un ambiente libre de contaminación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO II

IMPUESTOS AMBIENTALES.

2.1 Importancia.

Una forma de estudiar la contaminación ambiental es la de la economía ambiental que la ve como externalidad negativa, esto es, un daño o un coste externo que genera una unidad económica a la sociedad afectando el bienestar general. La política de regulación ambiental, para enfrentar este problema, plantea el uso de estándares o normas ambientales; o un enfoque basado en instrumentos económicos. Uno de estos es la aplicación del principio de quien contamina paga, mediante el cobro de impuestos ambientales que deben cubrir los costes de la contaminación y con los recursos obtenidos desarrollar programas de descontaminación y recuperar el bienestar perdido por la sociedad debido a la contaminación (El Telégrafo, 2011).

Desde la década de los 90 se viene realizando estudios sobre cómo ayudar a reducir el perjuicio que sufre el medio ambiente y la economía dentro de un sistema público. A medida que se han ido generando daños ambientales, se ha realizado numerosos trabajos académicos para estudiar la posibilidad de implementar mecanismos como posibles vías para contrarrestar los mismos, y consiste básicamente en imponer impuestos sobre las actividades asociadas a problemas ambientales como son los impuestos verdes.

Rosseti dice que la política económica tanto en su formación y ejecución recibe influencias de factores económicos y extraeconómicos internos y externos, su ejecución es de gran importancia para los gobiernos nacionales, aunque no



UNIVERSIDAD DE CUENCA

necesariamente su única razón de ser o función primordial; es entonces una rama de la economía que integra el universo mayor de la política pública. Su formulación y ejecución se basa en dos procedimientos independientes, el primero está direccionado a la determinación de los principales objetivos o fines que se pretende alcanzar y que son conscientes con otros fines políticos y sociales y el segundo se encuentra basado en la selección de los instrumentos o medios que se manejan para conseguir los objetivos deseados (Rossetti, 2008).

Los impuestos ambientales contribuyen a financiar tareas contra la contaminación, a condición de que tales impuestos sean planificados, sobre una base de datos que justifiquen su creación y en todo lo posible se dirijan hacia quien realmente es responsable de la polución ambiental; mas no ser sólo una solución presupuestaria gubernamental (Patty, 2012).

Debemos entender que la importancia de los impuestos ambientales está en que su creación fue necesaria para erradicar los daños al medio ambiente mediante la regulación de los mismos en leyes, reglamentos y normas para distintos tipos de contaminación, sin embargo, se debe mencionar que si bien los impuestos ambientales están creados con la finalidad de concientizar a la sociedad a cuidar y respetar el medio ambiente, en la práctica sigue siendo una forma de recaudar ingresos para el fisco, olvidando que el ideal fundamental es promocionar la importancia de la no contaminación al ecosistema.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El Estado que adopta legislaciones de protección medioambiental mediante los impuestos ambientales, lo hace bajo la premisa de que todos tienen el derecho de disfrutar de un ambiente adecuado para el desarrollo de su persona, así como el deber de conservarlo (Tondini, 2017).

2.2 Definición.

Como ya se abordó en el capítulo anterior, al hablar de los tributos había hecho referencias a los impuestos, que según Gian Antonio Michelli citado por Karina Aguirre en su tesis titulada “Naturaleza y fiscalización de los impuestos ambientales: direccionamiento de los fondos recaudados por concepto de impuestos verdes”, los define como una “prestación pecuniaria debida por el sujeto pasivo sin ninguna relación con el ente público y menos a favor del sujeto que está obligado a cumplir aquella prestación cuando se encuentre en una determinada relación fijada por la ley con el presupuesto de hecho legalmente establecido” (Aguirre, 2015, págs. 12,13).

El Código Tributario en su artículo 15 se refiere a la obligación tributaria, entendida esta como “el vínculo jurídico personal entre el Estado y los contribuyentes, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”; de modo que, podría decir que un impuesto es un tributo que paga una persona natural o jurídica a favor del estado sin que exista ninguna contraprestación por parte de este último.

Dentro de los impuestos tenemos los llamados impuestos ambientales o impuestos verdes los cuales surgen por la preocupación de varios estados luego de la Segunda Guerra Mundial, ante la presencia de la degradación y deterioro que atravesaba el medio



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ambiente, siendo estos aspectos cada vez más evidentes. El afán de salvar a la naturaleza y su conservación hicieron necesario buscar una solución mediante un enfoque basado en la economía ambiental, incorporando los servicios proporcionados por los ecosistemas a las decisiones económicas y al diseño de políticas. Desde esta visión, los recursos naturales siguen siendo una fuente de materiales, pero requieren un manejo particular por tener características diferentes de los bienes producidos por la industria: su uso produce externalidades que deben ser consideradas dentro de los procesos económicos (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011).

Al referirnos a impuestos ambientales o también llamados impuestos verdes, debemos entender como aquellos que recaen sobre bienes o servicios contaminantes. Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico un impuesto ambiental es aquel cuya base imponible es una unidad física, o una aproximación, que tiene un impacto negativo específico comprobado en el medio ambiente (Oliva, Rivadeneira , & Cadena, 2001).

Los impuestos ambientales surgen como una propuesta de Arthur Pigou, mismo que consideró necesario la existencia de un impuesto que recaude el monto económico por los daños ambientales y lograr corregir este fallo ya que internaliza los costos externos causados por las actividades contaminantes; debiendo ser la misma tasa tanto para el ámbito privado como para el ámbito social (Oliva, Rivadeneira , & Cadena, 2001).

Aunque son herramientas de mercado, los impuestos ambientales son aceptados por la economía ecológica, sin embargo, para que un impuesto tenga el carácter de ecológico,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

éste debe guardar una relación estrecha entre lo que se busca corregir y la base imponible; su objetivo no debe ser recaudar sino incentivar cambios de comportamiento, por ello un impuesto ecológico cae dentro de la clase de impuestos reguladores (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011).

Pues bien, los impuestos ambientales son aquellos que buscan incidir en las conductas perjudiciales para el medio ambiente. La incidencia en el medio ambiente es una consecuencia inevitable de actividad económica, y la finalidad del impuesto ambiental no es “estrangular” el crecimiento, sino hacer posible un desarrollo sostenible.

Se trata de fomentar la máxima eficiencia económica con el mínimo deterioro ambiental; de reducir la contaminación a los niveles asimilables por el medio ambiente incentivando la producción a través de tecnologías más amplias (Molina, 2017).

2.2.1 Características.

Como características de los impuestos ambientales podemos mencionar las siguientes:

I. Capacidad económica.

Rosembuj señala que el hecho imponible tomará en cuenta la capacidad económica de la riqueza imponible en términos de aptitud real o potencial de contaminación y su fundamento es la relación de correspondencia, en razón de los efectos recíprocos entre el sujeto pasivo y obligado tributario... y el sector público, en razón de la protección del bien ambiental (Rosembuj, 1998).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para Pérez Ayala la noción de capacidad económica dentro de la Teoría de los Principios de justicia social, no integra ni da contenido a un principio autónomo, sino que es el presupuesto lógico o conceptual para elaborar desde las diversas modalidades de la justicia los principios de la justicia fiscal propiamente dichos: el de progresividad, el de igualdad y el de no confiscatoriedad impositiva (Vasquez, 2015).

Algo que se debe tener presente es que en muchos casos se está olvidando la finalidad de los impuestos ambientales que como ya se dijo buscan cambiar el comportamiento de los consumidores y productores; y se vuelve para muchos sujetos pasivos confiscatorio, violentando de esta manera los principios de la justicia fiscal, ya que se aplican de manera discriminatoria al no existir equidad a la hora de establecer el impuesto, pues únicamente se basan en el hecho generador sin medir la capacidad económica de los sujetos pasivos.

II. Potestad Tributaria.

Por potestad tributaria se ha de entender como aquella facultad jurídica del Estado de “crear tributos que serán pagados obligatoriamente por quienes cumplan con el hecho generador, esta potestad puede ser ejercida íntegramente por normas legales” (Vasquez, 2015).

La Potestad Tributaria implica la facultad atribuida al Estado en virtud de la cual puede establecer, modificar y suprimir tributos a cargo de las personas que se hallan bajo su jurisdicción. Originariamente la potestad tributaria era concebida como un arsenal de potestades discrecionales e ilimitadas. Sin embargo, esta evoluciona a una



UNIVERSIDAD DE CUENCA

época en la cual se la concibe como el ejercicio de competencias por parte de un órgano legislativo que tiene sus límites de acción en las normas que determina la Constitución (Escandon, 2008).

El artículo 264 de la Constitución en su numeral 5 reconoce la potestad tributaria para los Gobiernos autónomos descentralizados:

Art. 264.- Los gobiernos municipales tendrán las siguientes competencias exclusivas sin perjuicio de otras que determine la ley:

5. Crear, modificar o suprimir mediante ordenanzas, tasas y contribuciones especiales de mejoras.

De la misma manera en el Código Orgánico de la Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) existe una norma que concede la potestad tributaria a los municipios, permitiéndoles crear las tasas y contribuciones especiales por los servicios y obras realizadas (Art. 55 literal e y art. 57 literal b y c).

De modo que dentro de estos gravámenes tenemos también los ambientales que son creados por lo municipios por la potestad tributaria que les otorga la ley.

III. Eficiencia estática.

La creación de los impuestos permite conseguir un mismo nivel de reducción de la contaminación a un menor costo total pues éstos son lo suficientemente flexibles para que cada agente elija cuánto reducir según sus costos marginales particulares (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

De modo que queda a elección de los consumidores o productores el nivel de contaminación que puedan generar para que cubran el costo de la misma, teniendo en cuenta que lo principal de esta característica permite que cada uno de los agentes pague según sus costos marginales de manera particular.

IV. Eficiencia dinámica.

Es decir, surgen de los incentivos que generan los impuestos ambientales, de modo que desde la primera unidad de contaminación ya se gravan los impuestos, de esta manera lo que se busca es reducir las emisiones y la obligación tributaria (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011).

Su objetivo es lograr reducir la contaminación mediante incentivos que se generan de los impuestos ambientales desde la primera contaminación que se produce.

V. Tratamiento generalizado.

Permite que todos los productores o consumidores paguen la misma tasa, dependiendo de sus particularidades tecnológicas y económicas de manera individual (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011).

Nuevamente se presenta el hecho de que los tributos también se basan en una equidad para el pago de las tasas tomando el grado de contaminación que se genere, así como las particularidades de cada consumidor o productor de manera individual.

VI. Potencial recaudatorio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Hace referencia al hecho de que, si bien este tipo de tributos buscan un cambio de comportamiento y concientización ambiental, no se puede negar que por características sine qua non propias de los impuestos estos también pueden representar altos ingresos para el Estado. La diferencia radica en que los mismos deben ser utilizados exclusivamente para el financiamiento e implementación de políticas de carácter ambiental. Y segundo, que contrario al resto de tributos cuyo interés estatal es el de mayor recaudación posible, estos se caracterizan por lo contrario; es decir como sinónimo de efectividad, deben tender a reducirse progresivamente.

Por otro lado, aunque se reconoce que ésta puede ser una estrategia que facilite la introducción del impuesto en términos de aceptación de la sociedad, los impuestos afectados introducen rigideces excesivas en las finanzas pública (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011, pág. 19).

En resumen, los impuestos ambientales:

- Son instrumentos eficaces para la internalización de las externalidades, es decir la incorporación directa de los costes de los servicios y perjuicios ambientales, así como de su reparación al precio de los bienes, servicios y actividades que los producen;
- Proporcionan incentivos para que tanto consumidores como productores cambien de comportamiento en la dirección de un uso de recursos más eco-eficiente; para estimular la innovación y los cambios estructurales; y para reforzar el cumplimiento de las disposiciones normativas;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

-Permiten aumentar la renta fiscal, que puede utilizarse para mejorar el gasto en medio ambiente; y/o para reducir los impuestos sobre el trabajo, el capital y el ahorro.

-Son instrumentos de política especialmente eficaces para abordar las prioridades ambientales actuales a partir de fuentes de contaminación tan 'difusas' como las emisiones del transporte, los residuos (envases, baterías) y agentes químicos utilizados en agricultura (pesticidas y fertilizantes) (Agencia Europea de Medio Ambiente, 2016).

2.2.2 Clasificación.

La Agencia Europea de Medio Ambiente con la finalidad de facilitar la medida de los impuestos ambientales ha clasificado en tres tipos según sus principales objetivos programáticos, siendo los siguientes:

1.- Tasas de cobertura de costes.

Creadas para cubrir los costes de los servicios ambientales y las medidas de control de la contaminación, como el tratamiento de aguas (tasas de usuario) y que pueden utilizarse para gastos ambientales conexos (Agencia Europea de Medio Ambiente, 1997, pág. 314).

La tasa es el tributo que provoca una actuación administrativa en beneficio del particular. Más concretamente, la tasa se paga, en primer lugar, por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, así como, en segundo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

lugar, por la realización de una actividad o prestación de un servicio en régimen de derecho público que afecte o beneficie al particular, siempre que no sea voluntario o se desarrolle en régimen de monopolio de hecho o de derecho (Pizarro, La tributación ambiental, un instrumento para reducir la contaminación generada por las empresas mineras en el Perú, 2016, pág. 40).

Dentro de estos impuestos tenemos los que cobran los municipios por los servicios como por ejemplo de agua potable, predios, alcantarillado, recolección de basura, etc., es decir todos aquellos servicios de los cuales se satisfacen y gozan los particulares.

Sin embargo se ha manifestado que esta clase de impuestos ambientales no son muy efectivos para contrarrestar la contaminación ambiental puesto que al ser la tarifa baja los consumidores prefieren pagar que dejar de contaminar (Vasquez, 2015, pág. 23).

2.- Impuestos Incentivo.

Son alternativas destinadas para aquellos quienes ni si quieran admitirían la posibilidad de terminar con su actividad, pues ven este tipo de impuestos una opción menos rigurosa y más llamativa de acatar con el comportamiento debido. Lo que se busca con estos impuestos es que la sociedad, tanto consumidores como productores tomen conciencia de las actividades que generan daños al medio ambiente, lograr erradicar la contaminación del entorno producida por actividades de las personas tanto naturales como jurídicas; pero en un sentido menos restrictivo, pues como se entiende de su



UNIVERSIDAD DE CUENCA

definición, lo que se pretende es alentar mediante efectivas estrategias complementarias al impuesto, un cambio de comportamiento que es lo que en el fondo se pretende lograr.

Se ha visto a estos impuestos como una excelente y eficiente forma de internalizar externalidades, es decir que los costos que se causa a la sociedad por el impacto ambiental o social pasan a ser costo privados de las empresas que los ocasionan y los precios que deben pagar los consumidores se vean afectados por el daño (Vasquez, 2015, pág. 24).

La finalidad de este impuesto, no es otra que la de mejorar el comportamiento ambiental de los productores y consumidores sin tener intención recaudadora y de obtener rendimiento, tiene un carácter preventivo y resarcitorio, nunca sancionador, que trata de que el particular se responsabilice por el daño causado al entorno creando una conciencia que haga buscar a la persona otros medios de conseguir el fin deseado pero sin contaminar (Jiménez, 2016, pág. 34).

3.- Concepto de contribución especial.

Según Varona Alabern, citado por Patricia Pizarro a más de las clases de impuestos ambientales que se han mencionado, destaca a la contribución especial como un tipo de tributo ambiental y que lo asemeja con la tasa, puesto que en ambas existe un tipo de beneficio por parte de la actuación administrativa hacia el obligado tributario.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La contribución especial está pensada fundamentalmente para financiar gastos de inversión, a diferencia de la tasa, que está concebida para financiar gastos corrientes o de funcionamiento, de modo que el servicio que la justifica se agota en cada sujeto (Pizarro, La tributación ambiental, un instrumento para reducir la contaminación generada por las empresas mineras en el Perú, 2016, pág. 40).

Por lo tanto, al hablar de este impuesto sin duda alguna estamos frente a un impuesto de naturaleza fiscal, ya que lo que persigue es la recaudación de fondos de aquellos que se han beneficiado de las obras públicas.

2.3.Objetivos que persiguen.

Si bien ya se mencionó en líneas anteriores que el principal radica en la efectividad ambiental, es decir incidir en el comportamiento de los consumidores y productores para que cuiden y protejan el medio ambiente a la hora de desarrollar sus actividades; que los mismos tomen conciencia de lo grave que resulta el deteriorar la calidad ambiental por las diferentes actividades que realizan con la contaminación del aire por quemar combustibles fósiles; del agua con el vertimiento de desechos, del suelo con la utilización de métodos agrícolas dañinos, etc. Las particularidades de estos impuestos traen consigo una dualidad de objetivos, que considero es necesaria desarrollar, lo que algunos autores han definido como el doble dividendo.

Por una parte, la recolección de ingresos, es decir la fiscalidad, y por otra parte la extra-fiscalidad de los tributos. Se dice que el doble dividendo se basa en la premisa de la llamada neutralidad de los ingresos, donde los ingresos del Estado no crecerán como consecuencia de los nuevos impuestos, sino que deberá existir el recorte de otros



UNIVERSIDAD DE CUENCA

impuestos, es decir, “que cualquier aumento de impuesto ambiental debería ir acompañado por una reducción de otros impuestos recaudatorios” (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011).

La principal diferencia entre el uno (fiscal) y el otro (extra-fiscal), radica principalmente en el hecho de que los impuestos ambientales como ya se dijo anteriormente son incentivos mientras que los otros impuestos son netamente recaudadores.

Goulder diferencia, en este sentido, entre el doble dividendo fuerte y débil de la imposición ambiental. Existe un doble dividendo débil cuando los ingresos ambientales son reciclados para reducir otros impuestos distorsionantes y con ello contraer los costes de bienestar creados por el impuesto ambiental, frente a la alternativa de devolverlos a los ciudadanos mediante transferencias de tanto alzado. Por el contrario, existirá un doble dividendo fuerte cuando los costes de bienestar no ambientales creados por una reforma fiscal verde son nulos o negativos. Es decir, cuando la suma de los costes primarios y el efecto interacción fiscal son compensados por los beneficios proporcionados por el efecto reciclaje (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011).

Al respecto existen varias críticas sobre el doble dividendo en razón de que los efectos económicos que se generan de los tributos convencionales llegan a ser negativos ya que los precios están sujetos a factores que los distorsionan, olvidando uno de sus objetivos y que al permitir mucho de ellos el cumplimiento de objetivos sociales, llegaría a ser contraproducente por el costo que imponen los gravámenes convencionales. (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín , 2011).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se dice que el requerimiento de la neutralidad se basa únicamente en los impuestos ambientales como recaudadores, lo cual contradice al objetivo principal que es la efectividad ambiental. “A esto se suma el hecho de que la introducción de impuestos verdes puede requerir mayor gasto público, para compensar los efectos sociales negativos, de modo que la neutralidad sería una condición excesivamente restrictiva” (Oliva, Rivadeneira, Serrano Alfredo, & Martín, 2011).

Como conclusión debo manifestar que la introducción de los impuestos ambientales tiene una sola finalidad y es construir capacidades y concientizar a la sociedad entera de una manera responsable y con trabajo en equipo siempre y cuando estos apunten a satisfacer las necesidades y anhelos de una población; pues recordemos que su creación está enfocada a lograr una mejor conservación, manejo adecuado y la regeneración de los recursos naturales.

2.3.1 Particularidad de su finalidad extra-fiscal.

Si partimos del concepto de tributo que ya se mencionó en el capítulo precedente, la sociedad se encuentra confundida al pensar que todo tributo tiene la finalidad de recaudar, sin embargo, no se puede decir que esta sea su única finalidad, “sino también puede funcionar como una herramienta para aminorar la contaminación desde las propias fuentes de emisión (Pizarro, 2016), cumpliéndose así la finalidad extra-fiscal de los impuestos ambientales.

Hoy en día los tributos tienen establecidas distintas finalidades constitucionales. Sin embargo, la mayoría de autores las agrupan solo en dos bloques bien definidos, una es la “finalidad fiscal” que es la tradicionalmente conocida por ser la obligación de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

contribuir al sostenimiento de los gastos públicos y la otra es la finalidad de ordenamiento “extrafiscal”, los cuales son gravámenes específicos que afectan a fines peculiares como son los costes de conservación del medio ambiente (Pizarro, La tributación ambiental, un instrumento para reducir la contaminación generada por las empresas mineras en el Perú, 2016, pág. 40).

Es en la segunda finalidad en la que nos vamos a detener puesto que es la que nos interesa estudiarla dentro de este capítulo.

La jurista mexicana, Gabriela Ríos Granados en su obra Derecho Tributario, indica que: “Los tributos tienen una finalidad recaudatoria para incrementar los ingresos públicos y poder sufragar los gastos de Estado. Sin embargo, los tributos también pueden tener otra finalidad más allá de la mera recaudación. Es entonces cuando se habla de los fines extrafiscales de los tributos, que nacen cuando el legislador establece impuestos que tienen como finalidad primaria influir en el comportamiento del consumidor mediante la promoción o incentivación de otras conductas o actividades. De este modo, su finalidad es que el contribuyente disminuya o genere el consumo de cierto producto o servicio” (Consultoría Técnica Profesional Auditores y Consultores Tributarios, 2017).

En el caso que nos ocupa nos referimos a los llamados “impuestos verdes” mismos que son entendidos como aquellos impuestos que se crean con la finalidad de concientizar a la sociedad sobre el cuidado y protección del medio ambiente, que lo que buscan es la realización de objetivos diferentes a los de obtener ingresos como lo hacen otra clase de tributos los cuales son netamente recaudadores como manifiesta Griziotti.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Y es que la finalidad de los impuestos debería ser como manifiesta este autor, ya que no se puede pensar que los mismos están creados exclusivamente para incrementar los ingresos del estado, sino que su principal finalidad es solucionar las diferentes problemáticas que puedan surgir en la sociedad, pero no con un pensamiento de que la única manera de dar solución es a través del gasto público, sin embargo, se debe manifestar que sí se obtiene un ingreso para el Estado aunque como ya se dijo el fin primordial no está vinculado con la recaudación para el mismo.

Se debe mencionar que los impuestos extra-fiscales si bien no pretenden un gasto público de manera directa, si guardan relación con este principio, ya que lo que se recolecta se destina a la preservación de un bien o servicio del cual se beneficia la colectividad, es decir, por medio de estos impuestos se satisface un objetivo social prioritario, necesario para el desarrollo de las personas, así tenemos los impuestos ambientales, los cuales tienen como fin la protección del entorno físico en el que las personas se desarrollan cotidianamente (Catarina, Análisis de la legislación mexicana en materia de impuestos con fines extrafiscales, 2016).

A nuestro entender, los tributos pueden tener una finalidad extra-fiscal, que se puede proyectar sobre los mismos en tres dimensiones: a) como finalidad secundaria, según reconoce la mayoría de la doctrina; b) como finalidad principal; en este caso, la finalidad fiscal queda relegada a un segundo plano; y c) como finalidad exclusiva; aquí se presenta la finalidad fiscal como una función accesorio o de mera idoneidad para producirse (Borrero, 2017).

Al respecto a la última dimensión, la doctrina se ha pronunciado en desacuerdo ya que sostienen que es imposible que los tributos ambientales cumplan únicamente una



UNIVERSIDAD DE CUENCA

finalidad extra-fiscal, pues a los tributos siempre se los ha vinculado a que persiguen fines contributivos. Es de esta manera que lo que se pretende con los impuestos ambientales es lograr que su fin primordial sea la extra-fiscalidad.

Muchos doctrinarios sostienen sobre la extra-fiscalidad, como un aspecto totalmente contrario a la naturaleza de un tributo que es el fiscal, sin embargo, hoy por hoy lo que se busca es que existan tributos que logren alcanzar fines públicos que en el caso que nos ocupa están relacionados con aspectos ambientales teniendo en cuenta que la Constitución de la República del Ecuador garantiza el derecho que tienen las personas de gozar de un medio ambiente sano, así lo establece en su artículo 14 el cual dice:

Art. 14.- Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*.

Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de los espacios naturales degradados.

Así también, en su artículo 66 numeral 27 manifiesta que:

Art. 66.- Se reconoce y garantizará a las personas:

27. El derecho a vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado, libre de contaminación y en armonía con la naturaleza.

Art. 83.- Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6. Respetar los derechos de la naturaleza, preservar un ambiente sano y utilizar los recursos naturales de modo racional, sustentable y sostenible.

De los artículos antes descritos es claro que el Estado está llamado a garantizar, preservar y proteger el derecho de los seres humanos para que los mismos puedan gozar de una naturaleza y medio ambiente sano, a una convivencia armónica y adecuada; sin embargo, también es responsabilidad de los poderes públicos velar por el cuidado y protección del medio ambiente, y no establece únicamente como debe lograrse dicho mandato sino también como debe hacerse, y para ello las políticas públicas deben estar encaminadas al cumplimiento de lo que establece la Constitución con respecto al cuidado del medio ambiente, siendo este el modelo de actuación pública.

Es así, como se crea el tributo como un instrumento de intervención ambiental en la realidad social, pasa a ser considerado como una herramienta para la preservación del ambiente, y como hemos analizado anteriormente, estos tributos se crean con otra finalidad que la de los tributos generales, siendo por ello considerados como tributos que de manera accidental o voluntaria, directa o indirectamente presentan fines extrafiscales.

Vale mencionar que el tributo, como instituto constitucional, supera la concepción que lo restringía a un mero instrumento de financiación del gasto público. Se presenta, además, con una dimensión extra fiscal, dirigida a cumplir directamente los objetivos constitucionales, siempre dentro del respeto a los principios de justicia tributaria (Borrero, 2017, pág. 121).

Si bien dentro de nuestra Constitución no se hace una descripción explícita de los objetivos constitucionales extrafiscales del sistema tributario, debemos entender que al



UNIVERSIDAD DE CUENCA

hablar de la creación de tributos con fines extrafiscales en normas de rango tal vez menor, no se está contradiciendo a la ley ni mucho menos a la constitución, sino que más bien se está optando por seguir una sana tendencia, en el sentido que saliéndose quizá de la característica principal de un tributo que es el de ser recaudador , se persiguen intereses muchos mayores, que como demuestran este tipo de impuestos no necesariamente tienen que actuar de forma aislada, siendo el caso del cuidado y preservación ambiental.

Lo que si se debería es analizar la creación de más impuestos ambientales con este tipo de dualidad legítima que garanticen el cumplimiento de estos mandatos constitucionales, puesto que a pesar de que el objetivo primordial de aquellos sea incentivar al cuidado y protección del medio ambiente uno de los mayores riesgos de los impuestos ambientales es que se utilice la fórmula verde para introducir tributos que en realidad tienen una finalidad recaudatoria, llegando a ser uno más de los tributos que incrementan los ingresos de las arcas fiscales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO III

IMPUESTOS AMBIENTALES EN EL ECUADOR

3.1 Generalidades.

A lo largo de la historia humana, se han presentado diferentes tipos de contaminación ambiental, siendo la primera de ellas el uso del carbón como fuente de calor y energía que utilizaban nuestros antepasados para obtener combustible convirtiéndose en la primera forma de contaminación atmosférica por el dióxido que generaba, luego con la Revolución Industrial y posterior con la Segunda Guerra Mundial se incrementa la contaminación ambiental producida por el petróleo, la industria metalúrgica, y demás industrias que con sus diferentes procesos químicos contaminaban la atmósfera, sin embargo, uno de los más altos índices de contaminación hasta la actualidad son causados por la industria del transporte, industria alimenticia, electrónica las cuales han sido las causantes del calentamiento global que ha traído grandes consecuencias ambientales.

Mientras la humanidad ha ido evolucionando, el campo de la industria y productividad con el afán de obtener los más altos niveles de ingresos y riqueza, se han despreocupado totalmente por el cuidado y protección del medio ambiente, olvidando que el ecosistema y la naturaleza forman parte fundamental para la vida y desarrollo del ser humano, tanto así que hoy en día con la entrada en vigencia de la Constitución de la República de 2008, se reconoce derechos a la naturaleza para que la misma no sea deteriorada por las diferentes conductas humanas, de este modo lo que se busca es que las personas tomen conciencia de lo grave que resulta el sistema económico sobre el medio ambiente y que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

como consecuencia de su actuar se va causando cada vez más daños a la sociedad y al medio.

Es por ello que el Estado ha visto necesario intervenir dentro de este problema ambiental a través de la fiscalización mediante la eliminación y regulación de los impactos y daños ambientales con el uso de medidas que permitan la internalización del costo ambiental en función de costos del agente que realiza la contaminación, o hace uso o servicio del medio ambiental (Alcívar, 2016, pág. 18).

3.2 Marco Normativo.

En el país la regulación ambiental está respaldada por algunos cuerpos normativos, leyes, reglamentos mismos que contienen estándares ambientales para los diferentes tipos de contaminación que se presentan en la sociedad. En el año de 1976 se aprobó la Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental la cual se creó con la finalidad de controlar y prevenir la contaminación relacionada al aire, agua y suelo. La autoridad competente para tratar temas de contaminación y sancionar conductas relacionadas con este particular era el Ministerio de Salud, puesto que en esa época los asuntos de contaminación ambiental eran vistos desde un aspecto de salud pública y no como un daño al medio ambiente; en 1991 se dicta el reglamento para la calidad del aire, en 1992 para el manejo de los desechos sólidos, etc. (El Telégrafo , 2011).

La Ley de Gestión Ambiental se crea en el año de 1999, con la cual se derogan algunos artículos de la Ley de Prevención y Control de la Contaminación Ambiental, dicha ley es considerada como la base legal con mayor importancia en cuanto a la protección ambiental dentro del Ecuador, pues está enfocada al control, protección y sanción de las actividades contaminantes; en esta ley se reconoce al Ministerio del Ambiente como la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

autoridad ambiental, a nivel nacional, pudiendo delegar funciones a los municipios de cada ciudad, pues es la responsable de verificar el cumplimiento de las normas de carácter ambiental (Leyes Ambientales, 2018).

La Constitución de la República del Ecuador 2008 en su artículo 1 declara que el Ecuador es un Estado Constitucional de Derechos reconociendo nuevos derechos en este caso hacia la naturaleza y al medio ambiente.

Ya en un ámbito tributario el Ecuador cuenta con normativa que regula el tema de los tributos e impuestos, principios, políticas públicas, funciones etc., como es la Carta Magna de 2008, Código Tributario, la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado mediante la cual la Ley Orgánica de Régimen Tributario en su título cuarto hace referencia los Impuestos ambientales, el primer capítulo sobre los impuestos ambientales a la contaminación vehicular, y el segundo capítulo del impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables.

De esta manera al crearse estas leyes se confiere poder y competencia tributaria al Estado, pues al existir cada vez mayor contaminación, sobreviene la necesidad de incrementar normativa que regule sobre este particular con perspectivas a la aplicación del sistema tributario ambiental.

3.2.1 Constitución.

Como ya se había manifestado el Ecuador cuenta con diferentes cuerpos legales que tratan sobre los aspectos tributarios y ambientales; debo partir diciendo que la Constitución de Montecristi trae consigo a diferencia de la constitución de 1998, nuevos derechos y específicamente al que me referiré es al derecho de la naturaleza, pues dentro del llamado “Buen Vivir” se encuentra el reconocimiento a la importancia que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tiene el medio ambiente y el cuidado del mismo para la vida del ser humano, así tenemos algunos artículos que a continuación me permito citar.

Art. 14.- Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*.

Se declara de interés público la preservación del ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país, la prevención del daño ambiental y la recuperación de espacios naturales degradados.

Art. 30.- Toda persona tiene derecho a un hábitat seguro y saludable, a una vivienda adecuada y digna, con independencia de su situación social y económica.

Art. 83.- Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley:

6. Respetar los derechos de la naturaleza, preservar un medio ambiente sano y utilizar los recursos naturales de modo racional, sustentable y sostenible.

Como podemos entender; de acuerdo a lo que establece la constitución, la naturaleza debe ser respetada íntegramente su existencia y mantenimiento (art. 71), a ser restaurada (art.72), que el Estado aplique medidas de restricción a actividades que atenten contra ella (art. 73), que los servicios ambientales no sean susceptibles de apropiación (art. 74), de esta forma se encuentra garantizada por una normativa de alto rango y para lograr



UNIVERSIDAD DE CUENCA

aquello se necesita de la participación del Estado y de toda la sociedad para velar por el cumplimiento de estas normas.

Ahora bien, con la finalidad de que se pueda materializar este particular, se crean los tributos ambientales que serán un mecanismo para concientizar a la sociedad y así contribuir al cuidado ambiental, de este modo la normativa constitucional en su sección quinta se refiere al régimen tributario y establece lo siguiente:

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Art. 301.- Solo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos. Solo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley.

La Constitución de la República del Ecuador 2008, también se refiere al régimen de competencias dentro del capítulo cuarto en donde encontramos que el Estado central es competente de manera exclusiva, entre otras competencias, sobre políticas económicas, tributarias, aduaneras, arancelaria, fiscal y monetaria, comercio exterior y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

endeudamiento (art. 261 #5), inclusive menciona las competencias que tienen los municipios siendo una de estas la de crear, modificar o suprimir mediante ordenanzas, tasas y contribuciones especiales de mejoras (art. 264 #5).

De todo lo desarrollado se puede decir que al haber sido considerada por medio de la Constitución de Montecristi la naturaleza como sujeto de derecho hace que la sociedad y el Estado sean responsables de la tutela de la naturaleza y medio ambiente para lograr el mantenimiento y conservación de los mismos, pues es necesario comprender la importancia que llega a tener el poder desarrollarnos en un ambiente libre de contaminación, y es por ello que el Estado ha visto necesario la implementación de medios para erradicar la misma, como son los impuestos ambientales.

3.2.2 Código Tributario.

El Ecuador con el fin de poder garantizar un verdadero desarrollo integral para la sociedad, ha considerado necesario la creación de impuestos para poder obtener recursos y de esta manera satisfacer las necesidades de la comunidad. Como ya se abordó en líneas anteriores el tema de los tributos, me referiré rápidamente diciendo que la tributación permite el cumplimiento de sus fines sociales mediante la recaudación de los impuestos.

Las leyes fiscales deben ser armónicas y unitarias, las que deben sujetarse tanto a la Constitución como al Código Tributario, para uniformar los procedimientos que son aplicables en forma general a cualquier tributo, para evitar la contradicción, repetición y falta de técnica legislativa en las leyes (Blacio, 2018).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

De este modo se deben aplicar los principios del régimen tributario, establecidos en el artículo 5 del Código Tributario siendo estos el de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad, pues los mismos están encaminados a que el sistema tributario sea aplicado de manera ordenada y que la Administración Tributaria alcance el fin de todo tributo de manera eficaz y efectiva, por ello me permito referirme a cada uno de ellos.

Principio de legalidad: Este principio permite la creación, modificación, extinción o exoneración de los tributos al Estado, recordemos lo que la Constitución de la República al respecto.

Art. 120.- La Asamblea Nacional tendrá las siguientes atribuciones y deberes, además de las que determine la ley:

7. Crear, modificar o suprimir tributos mediante ley, sin menoscabo de las atribuciones conferidas a los gobiernos autónomos descentralizados.

Art. 135.- Sólo la Presidenta o Presidente de la República podrá presentar proyectos de ley que creen, modifiquen o supriman impuestos, aumenten el gasto público o modifiquen la división político administrativa del país.

De acuerdo a estos artículos, podemos decir que no hay tributo sin ley, y que le corresponde a la Asamblea General crear, modificar o extinguir tributos, siempre y cuando exista la iniciativa del Presidente o Presidenta de la República (Consultoría Abogados Loja, 2018).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Principio de generalidad: Por este principio hemos de entender que la ley tributaria no está dirigida su regulación para un grupo de personas determinadas, sino para todo aquel que se encuentre en el Ecuador.

Principio de igualdad: La constitución del Ecuador es muy clara al garantizar la igualdad de todas las personas ante la ley de acuerdo a sus condiciones, de modo que la ley tributaria regirá a todos y todas en iguales condiciones sin ningún tipo de discriminación.

Art. 11.- El ejercicio de los derechos se regirá por los siguientes principios:

2. Todas las personas son iguales y gozarán de los mismos derechos, deberes y oportunidades.

Nadie podrá ser discriminado por razones de etnia, lugar de nacimiento, edad, sexo, identidad de género, identidad cultural, estado civil, idioma, religión, ideología, filiación política, pasado judicial, condición socio-económica, condición migratoria, orientación sexual, estado de salud, portar VIH, discapacidad, diferencia física; ni por cualquier otra distinción, personal o colectiva, temporal o permanente, que tenga por objeto o resultado menoscabar o anular el reconocimiento, goce o ejercicio de los derechos. La ley sancionará toda forma de discriminación.

El Estado adoptará medidas de acción afirmativa que promuevan la igualdad real en favor de los titulares de derechos que se encuentren en situación de desigualdad.

Principio de proporcionalidad: En cuanto al principio de proporcionalidad, se debe entender por el mismo, que el pago de un tributo deberá ser acorde a la capacidad contributiva de cada persona.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para una correcta aplicación de este principio debemos de tomar en consideración que para que un tributo sea proporcional, no se debe analizar la tarifa sobre la base imponible, si no que la base imponible este correctamente determinada como manifestación de riqueza y por ende como capacidad contributiva (Consultoria Abogados Loja, 2018).

Principio de irretroactividad: Es decir, como cualquier otra ley, las leyes tributarias rigen desde su publicación para el futuro, sobre aquello el artículo 11 ibídem es claro al estipular que las leyes tributarias, sus reglamentos y las circulares de carácter general, regirán en todo el territorio nacional, desde el día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial, salvo que establezcan fechas especiales de vigencia posteriores a esa publicación, debiendo ser cumplidas en los tiempos que la ley establezca, dependiendo si son anuales o en periodos menores.

De modo que todos los ciudadanos estamos en el deber de dar cumplimiento a las disposiciones legales que nos rigen por el hecho de pertenecer a un Estado, en el tema que nos ocupa, particularmente con los impuestos ambientales llamados también “impuestos verdes”, rigen desde la publicación en el registro oficial, convirtiéndose en una obligación tributaria a la cual estamos llamados todas las personas a cumplir con el pago de los impuestos, siempre y cuando se cumpla con el hecho generador de cada uno de ellos.

Sobre la obligación tributaria, la norma citada en su artículo 15 lo define de la siguiente manera:

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Finalmente debemos tener presente lo que estipula el artículo 6 del mismo cuerpo normativo, mismo que se refiere a los fines de los tributos, debiendo saber que, a más de ser medios para recaudar ingresos públicos, son instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso social y procurarán una mejor distribución de la renta nacional.

3.2.3 Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.

La Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, fue publicada en el registro oficial el 24 de noviembre de 2011, cuerpo normativo que contiene 27 artículos, una disposición general y tres disposiciones transitorias.

Esta ley fue enviada como propuesta por el Presidente del Ecuador de ese entonces el Economista Rafael Correa Delgado a la Asamblea Nacional para que pueda ser aprobada, modificada o negada en el plazo de 30 días. Dentro de esta Ley se encuentran normas que regulan el impuesto ambiental a la contaminación vehicular y el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables.

Lo novedoso de esta ley es que se crean impuestos ambientales con el afán de establecer límites a los efectos ambientales producto del mal actuar humano y al mismo tiempo contar con los recursos necesarios que permitan encontrar soluciones a estos problemas; y me atrevo a decir que esta ley “castiga” a las personas que realizan actividades que ocasionan daño al medio ambiente, y como sabemos la naturaleza goza de protección y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cuidado por parte de leyes y normas a las cuales estamos llamados a cumplirlas y respetarlas con la finalidad de salvaguardar el medio ambiente y por qué no al desarrollo de la sociedad.

De este modo se piensa en la existencia de una ley que busque en primer lugar incentivar y concientizar a la sociedad a no realizar conductas que generen deterioro ambiental mediante la creación de incentivos para que los ciudadanos puedan adquirir una conducta amigable con la naturaleza a través del reciclaje, evitar en la mayor forma posible el uso de implementos que generen un daño tóxico y así evitar el impacto ambiental y social, y que en el caso de que se presenten conductas humanas que generen daño al medio ambiente estas sean castigadas, pues una de sus finalidades principales de esta ley es desestimular la producción y el consumo de productos con un alto nivel de contaminación.

Debo manifestar que a pesar de que esta ley fue propuesta según se dice desde un punto de vista ecologista de protección de derechos ambientales, ha recibido fuertes críticas especialmente por parte de los comerciantes y empresarios quienes manifestaban que esta propuesta de ley generaría inflación, por su parte la Cámara de Comercio de Quito cuestionó la supervivencia de la dolarización y el destino de los recursos que generaría esta nueva reforma tributaria (Cuenca, 2011, pág. 4).

Sin embargo, parto de la necesidad de crear políticas económicas y sociales que permitan el cumplimiento responsable del buen vivir, y es por ello que las autoridades como consecuencia del grave daño que se ha presentado en el medio ambiente han instaurado los llamados impuestos ambientales planteándose un objetivo que no es sino



UNIVERSIDAD DE CUENCA

el erradicar, eliminar y evitar que la naturaleza y el ambiente se sigan viendo atacados cada vez más por el sin número de actos que se producen día tras día por parte de la sociedad en sus actividades productivas, sin dejar de lado que su resultado final siempre será el recaudar ingresos para las arcas del Estado, porque a pesar de que estos impuestos ambientales van más allá de asuntos fiscales no pierden su naturaleza de tributos. Los impuestos ambientales han sido un modelo de otros países en donde realmente ha tenido un resultado eficaz como es el caso de México, quizá todavía en nuestro país falta compromiso y responsabilidad para que se cumpla con su objetivo principal.

3.3. Impuesto Ambiental a la contaminación vehicular.

Como se dijo uno de los impuestos ambientales que trae la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado es el impuesto ambiental a la contaminación vehicular (IACV), mismo que es considerado como uno de los factores que genera mayor contaminación ambiental y que se inició pagando a partir del año 2012.

La disposición transitoria tercera de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado establece que “El gobierno central implementará un programa de chatarrización y renovación vehicular generando incentivos para los dueños de vehículos de mayor antigüedad y cilindraje conforme lo determine el respectivo reglamento”, lo que se pretende es que si bien el Estado ha creado un impuesto a base del combustible de los vehículos motorizados de transporte terrestre, también debe pensarse en una manera de solucionar la contaminación que los mismos generan al medio ambiente y no pienso sea el mecanismo adecuado únicamente la creación de subsidios sino más bien pensar en incentivos que impulsen a los sujetos pasivos a optar



UNIVERSIDAD DE CUENCA

por otros mecanismos, y sobre este particular se ha pronunciado la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), al decir que:

Los gobiernos deben reformar los subsidios a los combustibles fósiles y ofrecer incentivos a tecnologías limpias que busquen promover el desarrollo sustentable, debiendo tener presente lo que el Servicio de Rentas Internas considera en cuanto a que los incentivos de carácter tributario deben ser temporales, focalizados, evaluables y económicamente viables (Mora, 2013, pág. 74).

Es evidente que cada vez el parque automotor del Ecuador aumenta, lo que genera una alta contaminación ambiental, ante ello es necesario crear políticas ambientales que ayuden a erradicar aquello, pudiendo ser una opción la adquisición de autos híbridos o eléctricos, antes que los motorizados, para lo cual se debe trabajar mucho con la sociedad y el Estado mismo, ya que son situaciones que están fuera de nuestra realidad social.

La OCDE en su resumen ejecutivo de Prospectiva Medioambiental de la OCDE para el 2030, dice “si no hay más políticas ambiciosas las crecientes presiones sobre el medio ambiente podrían provocar daños irreparables en las próximas décadas” (OCDE, 2008).

Ahora bien, es necesario referirme a los aspectos importantes que debemos conocer en cuanto a este impuesto ambiental de los vehículos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Ley de Fomento Ambiental y Optimización a los Ingresos del Estado, publicada en el Registro Oficial 583 de 24 de noviembre de 2011, en su capítulo I regula sobre el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, y al respecto establece:

- Sobre el **objeto imponible**. - Créase el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (IACV) que grava la contaminación del ambiente producida por el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre.
- Sobre el **hecho generador**. - El hecho generador de este impuesto es la contaminación ambiental producida por los vehículos motorizados de transporte terrestre, es decir, se cobra por la cantidad de contaminación que pueda llegar a generar más no por la circulación.
- En cuanto al **sujeto activo y sujeto pasivo** dentro de este impuesto ambiental, la presente ley al respecto tipifica, que el sujeto activo, es decir, quién cobra el impuesto, es el Estado Ecuatoriano administrado por el SRI; a su vez el sujeto pasivo, es decir, quien tiene la obligación de cancelar el valor del impuesto es toda persona natural, sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, que sean propietarios de vehículos motorizados de transporte terrestre cuyo cilindraje sea mayor a 1500cc.
- **De las Exenciones**. - Están exonerados del pago de este impuesto los siguientes vehículos motorizados de transporte terrestre:
 1. Los vehículos de propiedad de las entidades del sector público, según la definición del artículo 225 de la Constitución de la República;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. Los vehículos destinados al transporte público de pasajeros, que cuenten con el permiso para su operación, conforme lo determina la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial;
3. Los vehículos de transporte escolar y taxis que cuenten con el permiso de operación comercial, conforme lo determina la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial;
4. Los vehículos motorizados de transporte terrestre que estén directamente relacionados con la actividad productiva del contribuyente, conforme lo disponga el correspondiente Reglamento;
5. Las ambulancias y hospitales rodantes;
6. Los vehículos considerados como clásicos, conforme los requisitos y condiciones que se dispongan en el correspondiente Reglamento;
7. Los vehículos eléctricos; y,
8. Los vehículos destinados para el uso y traslado de personas con discapacidad.

Con respecto a las exenciones, se dice que este impuesto fue creado con la finalidad de sancionar la contaminación ambiental por parte de los propietarios que posean vehículos motorizados de transporte terrestre, sin embargo se critica a las mismas puesto que en el numeral 2 y 3 de estas exenciones se puede decir que se encuentran los vehículos motorizados que más contaminan el medio ambiente por la cantidad de emisiones que desprenden cada vez que circulan.

- Sobre la **Base Imponible y tarifa.** - La base imponible de este impuesto corresponde al cilindraje que tiene el motor del respectivo vehículo, expresado en centímetros cúbicos, a la que se le multiplicará las tarifas que constan en la siguiente tabla:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

No.	Tramo cilindraje - Automóviles y motocicletas (b)*	\$ / cc. (t)*
1	Menor a 1.500 cc	0.00
2	1.501 - 2.000 cc	0.08
3	2.001 - 2500 cc	0.09
4	2.501 - 3.000 cc	0.11
5	3.001 - 3.500 cc	0.12
6	3.501 - 4.000 cc	0.24
7	Más de 4.000 cc	0.35

- Con respecto al **Factor de Ajuste**. - El factor de ajuste es un porcentaje relacionado con el nivel potencial de contaminación ambiental provocado por los vehículos motorizados de transporte terrestre, en relación con los años de antigüedad o la tecnología del motor del respectivo vehículo, conforme el siguiente cuadro:

No.	Tramo de Antigüedad (años) ¿ Automóviles	Factor (FA)
1	Menor a 5 años	0%
2	De 5 a 10 años	5%
3	De 11 a 15 años	10%
4	De 16 a 20 años	15%
5	Mayor a 20 años	20%
6	Híbridos	-20%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La **Cuantía del Impuesto.** - La liquidación de este impuesto la realizará el Servicio de Rentas Internas; para tal efecto, se aplicará la siguiente fórmula:

$$\text{IACV} = [(b - 1500) t] (1+FA)$$

Donde:

B = base imponible (cilindraje en centímetros cúbicos) T = valor de imposición específica F A= Factor de Ajuste

Ejemplo

Cilindraje del vehículo: 4000

Año del modelo: 2003

Vehículo regular

$$\text{IACV} = [(b - 1500) t] (1+FA)$$

$$\text{IACV} = [(4000 - 1500) * 0.24] (1+0.10)$$

$$\text{IACV} = 660$$

Con descuento 50% por disposición transitoria IACV= **330 en el año 2016** (Servicio de Rentas Internas, 2018).

En ningún caso el valor del impuesto a pagar será mayor al valor correspondiente al 40% del avalúo del respectivo vehículo, que conste en la Base de Datos del Servicio de Rentas Internas, en el año al que corresponda el pago del referido impuesto.

Conforme la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público Privadas publicada en el Registro Oficial Suplemento 652 de 18 de diciembre del 2015 con referencia a la Disposición Transitoria, se amplía la duración de la rebaja del 50% del valor del IACV a pagar hasta el año 2018, para vehículos cuyo cilindraje sea mayor a



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2500 centímetros cúbicos y que tenga más de cinco años de antigüedad. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 2018).

- Sobre **Pago.** - Los sujetos pasivos de este impuesto pagarán el valor correspondiente, en las instituciones financieras a las que se les autorice recaudar este tributo, en forma previa a la matriculación de los vehículos, conjuntamente con el impuesto anual sobre la propiedad de vehículos motorizados. En el caso de vehículos nuevos, el impuesto será pagado antes de que el distribuidor lo entregue a su propietario.

Cuando un vehículo sea importado directamente por una persona natural o por una sociedad, que no tenga como actividad habitual la importación y comercialización de vehículos, el impuesto será pagado conjuntamente con los derechos arancelarios, antes de su despacho por aduana.

- Sobre los **Intereses.** - El impuesto que no sea satisfecho en las fechas previstas en el reglamento, causará a favor del sujeto activo el interés por mora previsto en el artículo 21 del Código Tributario.

Esto de los intereses es un tema que sucede cuando no se cumple con el pago del impuesto en la fecha que prevé el reglamento, de modo que al verificar un atraso en el pago se genera la mora lo cual permitirá que por cada día de retraso que el valor inicial aumente por los intereses moratorios.

- De la **Responsabilidad solidaria.** - Quien adquiera un vehículo cuyo anterior propietario no hubiere cancelado el impuesto a la contaminación ambiental vehicular por uno o varios años, será responsable por el pago de las obligaciones adeudadas, sin perjuicio de su derecho a repetir el pago del impuesto en contra del anterior propietario.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En cuanto a la responsabilidad solidaria, se presenta de la misma manera que cualquier tipo de situación que pueda suceder dentro de un ámbito civil, en donde la ley en este caso en particular permite que el dueño actual de un vehículo sobre el cual se tenga que pagar el impuesto a la contaminación ambiental vehicular, deba hacerlo pudiendo reclamar al anterior propietario del vehículo que haya sido responsable de dicho impuesto ambiental, a esto se conoce como derecho de repetición de pago.

Así mismo, en su disposición transitoria segunda encontramos que los vehículos de transporte terrestre de motor mayor a 2500 centímetros cúbicos y, de una antigüedad de más de 5 años, contados desde el respectivo año de fabricación del vehículo, tendrán una rebaja del 80% del valor del correspondiente impuesto a la contaminación vehicular a pagar, durante 3 años contados a partir del ejercicio fiscal en el que se empiece a aplicar este impuesto. Durante los años cuarto y quinto, la rebaja será del 50%.

Finalmente haré constar algunas de las consideraciones que el SRI plantea acerca del IACV.

- El pago del IACV será exigible por la Institución de Tránsito para poder obtener la matrícula del vehículo, debiendo verificarse su idoneidad en el sistema.
Cuando se trate de vehículos nuevos, el IACV será pagado antes de que el distribuidor haga la entrega del vehículo a su propietario.
- Los intereses por mora se aplican de acuerdo a la tabla trimestral del Banco Central del Ecuador a partir del primer día del mes siguiente de pago, dependiendo del último dígito de la placa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Los contribuyentes de 65 años o más que adquieran un vehículo nuevo no deben solicitar la exoneración del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular, porque el sistema genera automáticamente este beneficio en el momento en que la comercializadora realiza el registro del propietario.
- Para el caso de vehículos eléctricos, el sistema generará automáticamente la exoneración del IACV, siempre y cuando el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador o los ensambladores, que registran las características principales de los vehículos importados y de fabricación nacional respectivamente, registren el tipo de combustible "Eléctrico" en el archivo XML que remiten al SRI (Servicio de Rentas Internas, 2018).

3.3.1 Análisis de efectividad tributaria en la realidad nacional.

RECAUDACION POR IMPUESTO AMBIENTAL A LA CONTAMINACION VEHICULAR (NIVEL NACIONAL)							
PROVINCIA	2012	2013	2014	2015	2016	2017	RECAUDACION POR PROVINCIA
AZUAY	5.304.899,32	6.701.297,46	6.563.098,20	6.620.056,82	6.310.897,10	6.388.343,59	37.888.592,50
BOLIVAR	751.480,39	823.923,29	842.680,79	789.386,80	796.327,80	720.919,52	4.724.718,58
CARCHI	724.124,86	984.016,16	990.798,92	879.629,17	879.148,35	963.862,46	5.421.579,92
CAÑAR	1.364.318,25	1.706.231,43	1.797.725,29	1.777.318,01	1.724.683,97	1.566.466,49	9.936.743,44
CHIMBORAZO	1.953.645,12	2.408.123,02	2.339.529,68	2.305.305,49	2.224.543,60	2.295.761,42	13.526.908,34
COTOPAXI	2.321.164,51	2.922.420,20	2.914.517,74	2.542.006,61	2.428.934,90	2.437.216,66	15.566.260,62
EL ORO	3.426.040,39	4.003.650,22	4.164.860,98	3.754.866,01	3.660.226,80	3.746.177,91	22.755.822,32
ESMERALDAS	1.488.469,02	1.852.147,78	1.802.443,88	1.600.293,65	1.576.715,33	1.622.466,41	9.942.536,07
GALAPAGOS	120.839,85	172.300,70	185.947,27	215.226,92	213.267,52	197.769,86	1.105.352,13
GUAYAS	18.013.337,36	21.272.426,39	22.876.864,66	21.742.909,00	21.706.545,40	20.332.961,93	125.945.044,75
IMBABURA	1.796.778,98	2.229.279,04	2.176.865,22	2.249.548,03	2.213.908,53	2.226.593,73	12.892.973,54
LOJA	2.156.357,95	2.866.525,23	2.700.566,45	2.587.496,62	2.499.423,43	2.368.629,28	15.178.998,96
LOS RIOS	2.629.626,81	2.940.876,51	3.162.831,40	2.779.270,50	2.656.911,79	2.673.927,54	16.843.444,54
MANABI	3.905.569,06	4.729.074,67	4.857.093,85	4.787.526,36	4.773.279,92	5.173.616,31	28.226.160,17
MORONA SANTIAGO	575.549,06	771.954,49	690.960,19	683.189,94	647.116,69	647.878,53	4.016.648,89
NAPO	363.602,55	498.567,73	481.666,71	466.649,80	432.491,07	415.130,25	2.658.108,10
ORELLANA	632.264,04	916.882,53	962.737,81	862.429,42	737.180,00	698.427,41	4.809.921,21
PASTAZA	409.838,56	488.198,07	515.619,37	431.227,63	408.169,82	408.265,20	2.661.318,65
PICHINCHA	25.122.330,47	29.998.424,68	29.059.775,48	29.075.306,35	28.665.986,85	27.730.476,10	169.652.299,93
SANTA ELENA	630.857,62	798.157,29	870.624,06	803.583,70	764.226,25	816.649,84	4.684.098,76



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SANTO DOMINGO	2.199.511,49	2.851.891,18	2.589.534,93	2.477.376,45	2.459.562,35	2.416.053,67	14.993.930,07
SUCUMBIOS	823.755,89	1.177.762,86	1.228.435,13	1.010.554,26	961.937,76	850.697,59	6.053.143,49
TUNGURAHUA	3.879.085,06	4.624.078,66	4.376.413,56	4.013.437,87	4.027.573,91	3.932.481,74	24.853.070,80
ZAMORA CHINCHIPE	458.210,87	579.393,13	661.926,42	522.875,41	526.953,04	479.151,56	3.228.510,42
RECAUDACION ANUAL	81.051.657,49	98.317.602,71	98.813.517,99	94.977.470,81	93.296.012,19	91.109.925,01	

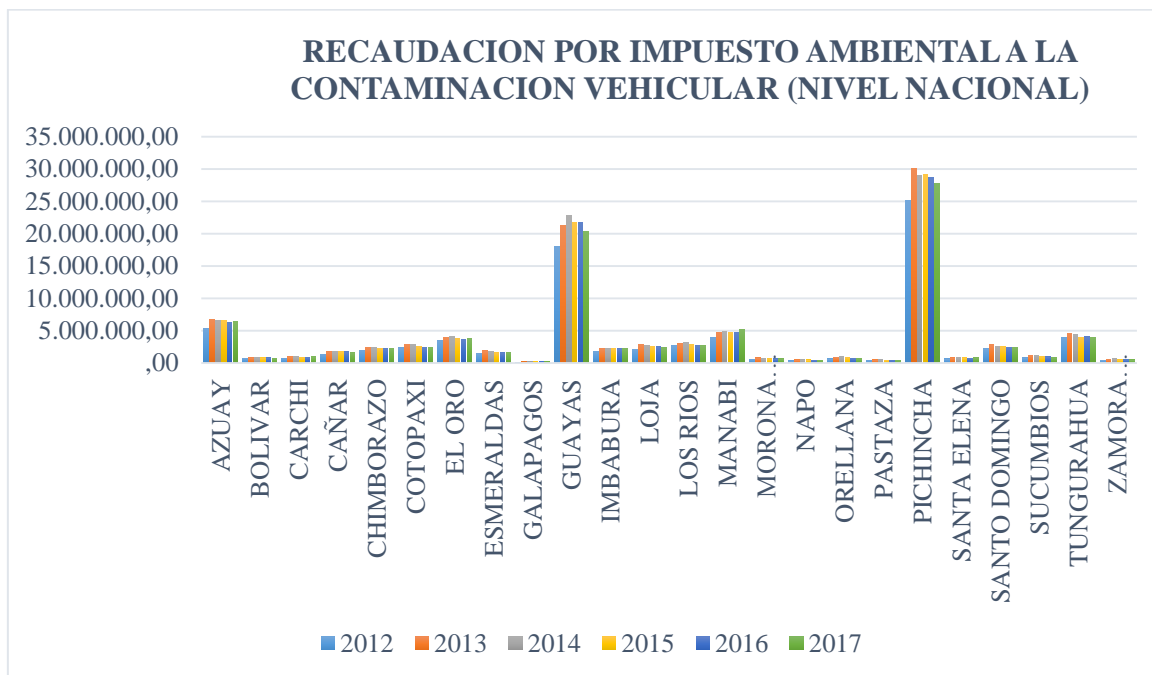
Fuente: SRI

En cuanto al alcance y efecto de la aplicación del impuesto ambiental a la contaminación vehicular, obtenemos la siguiente lectura a nivel nacional, de acuerdo a los datos presentados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) hasta el año 2017.

Desde la creación del impuesto en el año 2012, se observa un crecimiento notable de 21.30% (17.265.945,22) para el 2013, manteniendo una aparente estabilidad hasta el año 2014, con los mismos 98 millones de dólares. A partir de ese año hasta el 2017 se viene dando una reducción paulatina en la recaudación del impuesto, con una disminución promedio de 2.74% anual, lo que en teoría estaría demostrando; aunque de forma mínima, efectividad por parte del impuesto a la contaminación vehicular, pues si bien desde el año 2012 hay un incremento en la recaudación hasta el 2014, esta se va reduciendo progresivamente hasta el año 2017. Del mismo cuadro de cifras proporcionados por el SRI podemos observar que la provincia con mayor recaudación es Pichincha con 169.652.299,93, la provincia con menor recaudación es Galápagos con 1.105.352,13 y que la provincia del Azuay ocupa el tercer puesto con 37.888.592,50.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



Fuente: SRI

Para el caso particular de la provincia del Azuay, tenemos que el cantón con mayor recaudación del impuesto es Cuenca con 32.085.772,24, y el menor es El Pan con 64.745,26. En lo referente a la efectividad, desde la creación del impuesto, el mayor crecimiento se dio durante el año 2012-2013 con el 26,32% (1.396.398,14); durante los siguientes años le suceden una serie de altas y bajas, terminando el 2017 con un incremento respecto del año 2016 de 1.21% (77.446,49), lo que en cifras no representaría un aumento significativo, pero que sin duda no guarda armonía con la disminución progresiva que acontece nivel nacional, por lo que para los años venideros se debería procurar adoptar esta tendencia y consolidar un patrón de disminución progresiva en cuanto a la recaudación del impuesto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RECAUDACION POR IMPUESTO AMBIENTAL A LA CONTAMINACION VEHICULAR (PROVINCIA DEL AZUAY)							
CANTÓN	2012	2013	2014	2015	2016	2017	RECAUDACION POR CANTON
CAMILO PONCE ENRIQUEZ	120.830,42	146.899,19	127.476,35	143.130,07	139.533,16	135.757,97	813.627,15
CHORDELEG	33.792,01	35.534,93	40.599,40	45.678,82	45.717,40	49.661,10	250.983,64
CUENCA	4.535.116,94	5.670.900,13	5.579.483,40	5.587.134,73	5.303.250,86	5.409.886,17	32.085.772,24
EL PAN	5.020,54	9.530,75	8.448,06	15.790,57	12.394,40	13.560,93	64.745,26
GIRON	53.634,68	75.263,32	77.262,57	78.768,54	73.689,57	67.661,81	426.280,50
GUACHAPALA	7.358,80	9.328,68	13.867,74	12.108,73	26.512,32	9.744,81	78.921,08
GUALACEO	157.669,38	216.789,14	203.154,59	217.297,62	202.268,56	201.393,10	1.198.572,39
NABON	22.891,94	38.852,01	42.284,08	40.037,66	39.469,35	37.436,44	220.971,48
OÑA	13.497,36	26.328,51	19.075,12	22.757,88	19.592,88	17.094,83	118.346,57
PAUTE	129.269,01	150.236,11	144.796,28	142.960,23	140.467,43	136.037,94	843.766,99
PUCARA	24.866,74	33.450,02	42.203,45	20.968,03	35.432,65	26.658,95	183.579,84
SAN FERNANDO	23.656,86	30.150,76	25.504,37	34.822,86	31.007,75	31.510,18	176.652,77
SANTA ISABEL	88.732,09	122.200,39	130.628,27	127.174,73	119.188,25	121.485,30	709.409,02
SEVILLA DE ORO	37.656,59	52.732,50	37.597,45	39.732,58	44.286,80	43.680,69	255.686,60
SIGSIG	50.905,97	83.101,04	70.717,07	91.693,78	78.085,72	86.773,37	461.276,95
RECAUDACION ANUAL	5.304.899,32	6.701.297,46	6.563.098,20	6.620.056,82	6.310.897,10	6.388.343,59	

Fuente: SRI

3.4. Impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables.

Otro de los impuestos ambientales que trae la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, es la del impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, mismo que deberá ser declarado el mes subsiguiente al que se las efectuó. Este impuesto está creado con la finalidad de incentivar al reciclaje de las botellas de plástico y evitar la contaminación por el embotellamiento de bebidas en botellas no retornables; pero, es necesario conocer ¿qué se entiende por botellas de plástico no retornables?; son aquellas que no pueden volver a ser utilizadas después de haber sido consumido su contenido.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La referida normativa en su capítulo II regula sobre el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, al respecto encontramos lo siguiente:

- Sobre el **Objeto del Impuesto.** - Con la finalidad de disminuir la contaminación ambiental y estimular el proceso de reciclaje, se establece el Impuesto Ambiental a las Botellas Plásticas no Retornables.
- Del **hecho generador.** - El hecho generador de este impuesto será embotellar bebidas en botellas plásticas no retornables, utilizadas para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.
- Sobre la **Tarifa.** - Por cada botella plástica gravada con este impuesto, se aplicará la tarifa de hasta dos centavos de dólar de los Estados Unidos de América del Norte (0,02 USD), valor que se devolverá en su totalidad a quien recolecte, entregue y retorne las botellas, para lo cual se establecerán los respectivos mecanismos tanto para el sector privado como público para su recolección, conforme disponga el respectivo reglamento.

El SRI determinará el valor de la tarifa para cada caso concreto.

- De la misma manera que el anterior impuesto, existe un sujeto activo y un sujeto pasivo; el **sujeto activo** de este impuesto es el Estado administrado por el Servicio de Rentas Internas; y en cuanto a los sujetos pasivos tenemos:
 1. Los embotelladores de bebidas contenidas en botellas plásticas gravadas con este impuesto; y,
 2. Quienes realicen importaciones de bebidas contenidas en botellas plásticas gravadas con este impuesto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- De las **Exoneraciones.** - Se encuentra exento del pago de este impuesto el embotellamiento de productos lácteos y medicamentos en botellas de plástico no retornables.
- **Declaración y pago del impuesto.** - Los sujetos pasivos de este impuesto, declararán las operaciones gravadas con el mismo, dentro del mes subsiguiente al que las efectuó, en la forma y fecha que se establezcan mediante reglamento.

Para la liquidación del impuesto a pagar, el contribuyente multiplicará el número de unidades embotelladas o importadas por la correspondiente tarifa, valor del cual descontará el número de botellas recuperadas, multiplicado por la respectiva tarifa impositiva.

El impuesto liquidado deberá ser pagado en los plazos previstos para la presentación de la declaración.

En el caso de importaciones, la liquidación de este Impuesto se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

- **No deducibilidad.** - Por la naturaleza de este impuesto, el mismo no será considerado como gasto deducible para la liquidación del impuesto a la renta.
- **Facultad determinadora.** - La Administración Tributaria ejercerá su facultad determinadora sobre este impuesto cuando corresponda, de conformidad con el Código Tributario y demás normas pertinentes.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4.1 Análisis de efectividad tributaria en la realidad nacional.

IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS NO RETORNABLES (NIVEL NACIONAL)							
PROVINCIA	2012	2013	2014	2015	2016	2017	RECAUDACION POR PROVINCIA
AZUAY	1.397.026,41	1.691.984,32	1.577.307,26	1.460.455,00	1.446.400,08	1.200.979,72	8.774.152,79
BOLIVAR		,00	3.319,12	2.378,14	335,42	411,08	6.443,76
CARCHI		506,60	288,76	210,32	161,92	113,86	1.281,46
CAÑAR		626,72	3.269,20	2.250,22	1.040,04	1.343,44	8.529,62
CHIMBORAZO	59.540,80	72.548,16	48.426,64	33.171,24	35.165,04	23.933,00	272.784,88
COTOPAXI	29.258,72	39.960,34	39.339,92	36.565,96	33.535,60	29.743,84	208.404,38
EL ORO	38.539,32	46.102,96	51.154,82	40.256,25	39.370,11	30.081,29	245.504,75
ESMERALDAS		8.003,30	3.232,66	5.744,22	5.706,74	3.468,46	26.155,38
GALAPAGOS		901,98	1.188,40	1.847,00	1.355,00	1.234,20	6.526,58
GUAYAS	6.464.570,14	6.216.972,22	8.664.321,18	9.732.336,90	8.509.421,34	7.666.237,95	47.253.859,73
IMBABURA	83,38	17,28				,00	100,66
LOJA		14.652,56	20.283,20	18.333,60	6.639,25	3.426,18	63.334,79
LOS RIOS	181.725,68	93.850,70	65.049,62	65.125,94	94.658,76	105.785,42	606.196,12
MANABI	282,84	2.933,74	127.119,64	61.766,20	51.065,98	46.111,95	289.280,35
MORONA SANTIAGO				,00	,00	,00	,00
NAPO			20,00	21,00	11,50		52,50
ORELLANA				,00	,00	30,80	30,80
PASTAZA	,00						,00
PICHINCHA	6.686.357,41	8.164.639,36	11.595.933,44	10.579.373,41	16.868.392,51	22.002.540,04	75.897.236,17
SANTA ELENA		8.004,82	15.322,78	13.034,82	8.021,50	5.258,69	49.642,61
SANTO DOMINGO	3.884,64	5.047,38	7.194,68	9.408,75	9.438,47	5.809,55	40.783,47
SUCUMBIOS	,00	47,98	15,54	31,04	30,70	22,16	147,42
TUNGURAHUA	337,58	2.669,04	10.554,71	14.177,86	35.107,50	28.247,33	91.094,02
ZAMORA CHINCHIPE	242,60		707,10	414,74	332,80	907,99	2.605,23
RECAUDACION ANUAL	14.861.849,52	16.369.469,46	22.234.048,67	22.076.902,61	27.146.190,26	31.155.686,95	

Fuente: SRI

De acuerdo a los cuadros estadísticos presentados por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador (SRI), podemos analizar el alcance y la eficacia en la aplicación de los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

impuestos de función extra fiscal relacionados con las “botellas plásticas no retornables a nivel nacional”.

Observamos que el impuesto recaudado por el SRI durante el año 2012 fue de 14.861.849,52, durante los años siguientes a excepción de 2015; único año donde se registra una disminución, esta cifra ha ido en aumento, llegando a un incremento en el año 2017 de 109.63 % (16.293.837,43) respecto del 2012, es decir que desde su creación la recaudación por concepto del impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables casi se ha duplicado.

Del mismo cuadro obtenemos datos como que la provincia que más ha recaudado por este concepto nuevamente es Pichincha con 75.897.236,17; la que menos recaudó es la provincia de Orellana con 30,80; la provincia del Azuay se encuentra en el tercer lugar con 8.774.152,79; y a su vez tenemos la particularidad de la provincias de Morona Santiago y Pastaza cuyo valor es 0; que ojo, no debe ser entendido como las provincias que menos han contaminado con botellas plásticas no retornables, sino simplemente como provincias en donde no se registró una declaración por este concepto.

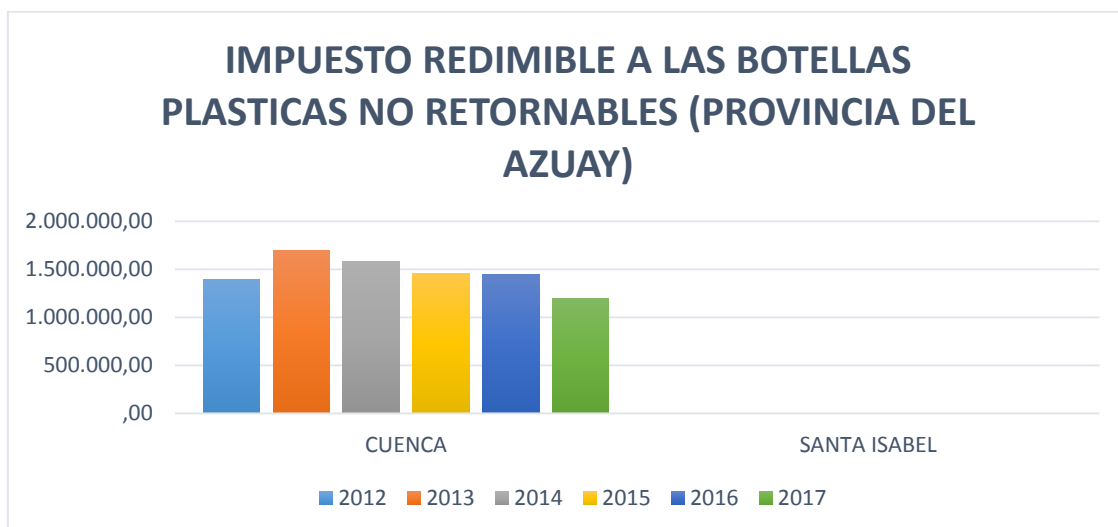
Analizando las cifras señaladas con anterioridad, deducimos que el impuesto aplicado a las botellas plásticas a nivel nacional no ha rendido el efecto deseado, pues su incremento gradual hasta el año 2017 podría dar un mensaje equivocado para muchos en el sentido de que a mayor número de botellas recicladas más se protege al medio ambiente. Cuando en realidad lo que se debe entender es que esas cifras no seguirían creciendo si es que no hubiera botellas que reciclar.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En la provincia del Azuay el análisis de efectividad se lo puede hacer únicamente con las cifras obtenidas de nuestro cantón Cuenca, pues es el único que tiene valores registrados desde el año de creación del impuesto, ya que el cantón Santa Isabel que es el que le sucede tiene registro únicamente a partir del año 2017 con un monto de 4,00 dólares. Así tenemos que solo a excepción del año 2013 en donde se registra un incremento de 21.11% (294.957,91) respecto del año anterior, existe una disminución progresiva en la recaudación hasta el 2017, lo que para efectos del análisis podría ser entendido como efectividad del impuesto a nivel provincial.

Cabe recalcar que a diferencia del impuesto ambiental a la contaminación vehicular en donde el método de recaudación garantiza mejor la aportación, y por tanto puede arrojar datos más certeros. En el caso del impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, aun se depende de que quienes cumplan con la actividad del reciclaje opten por seguir el proceso establecido por el SRI para su declaración, por lo que de los datos obtenidos se deben admitir otras variantes como la de que simplemente si se puede estar reciclando, pero no cumpliendo con la declaración.



Fuente: SRI



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusiones

- Los impuestos ambientales en nuestro país se crearon con la finalidad de erradicar la contaminación del medio ambiente, pues al ser considerada constitucionalmente la naturaleza, como sujeto de derechos fue necesario que se proteja a la misma mediante la implementación de políticas económicas ambientales que permitan a la sociedad gozar de un ambiente sano y saludable.
- Al hablar de los impuestos ambientales, si bien existen algunos mecanismos que permiten la protección del medio ambiente, se debe tener presente que uno de los principios del derecho ambiental “el que contamina paga”, si ha sido aplicado en la elaboración de las tablas y parámetros considerados para la aplicación de los dos impuestos antes estudiados; esto en consonancia con los demás principios que ya contempla nuestra normativa tributaria, como el de proporcionalidad, generalidad, etc.
- Si bien se ha dicho que los impuestos ambientales tienen como característica fundamental la finalidad extra-fiscal; es decir que a diferencia de los demás no tienen como fin único la recaudación de ingresos para el Estado, sino concientizar a la sociedad, y que aun así por el mismo hecho de ser tales, no pierden su esencia recaudatoria. En nuestra realidad el impuesto ambiental a la contaminación vehicular ha cumplido con su función, en tanto que en el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables ha sido sin duda la recaudatoria la que más ha prevalecido.
- Claro está que los impuestos ambientales se han constituido en un gasto adicional para los contribuyentes, sin embargo, pienso que el hecho de imponer



UNIVERSIDAD DE CUENCA

gravámenes o sanciones no es suficiente para cambiar la conducta de los mismos, pues si bien estos impuestos pueden suponer parte de la solución, no son la respuesta definitiva para acabar con el fenómeno de la contaminación ambiental. Si se desea generar un cambio en el comportamiento humano, este se logrará únicamente con un trabajo conjunto desde las distintas carteras de Estado y la correspondiente contraparte como sociedad, a fin de que se pueda tener verdadera conciencia de lo importante y necesario que resulta vivir en un ambiente libre de contaminación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Recomendaciones

- En cuanto al impuesto ambiental vehicular, si bien la ley señala dentro de sus exenciones a los vehículos eléctrico e híbridos, se recomienda que para que tales impuestos ambientales cumplan con el objetivo de evitar la contaminación ambiental, se generen paralelamente convenios para la eliminación de aranceles e impuestos en la importación de vehículos híbridos y eléctricos, de tal forma que se reduzca su valor comercial y sean adquiridos con mayor facilidad por los usuarios del parque automotor.
- En cuanto a las exenciones para el impuesto ambiental a la contaminación vehicular se toman en cuenta a los vehículos de transportación pública, cuando en nuestra realidad son taxis y buses quienes en gran número aportan a la contaminación medio ambiental por lo que recomendaría especial rigurosidad con las características que dichos vehículos deberían tener previo a su adquisición, en pro de la conservación del ambiente.
- Con respecto a la normativa que regula el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, si bien en el reglamento se menciona un reembolso por botella, no se tiene clara la forma en la que esta se realizara, cual es el proceso a seguir, la forma del pago, etc. Por lo que se recomienda a las Instituciones encargadas el realizar verdaderas campañas de socialización que permitan explicar con mayor facilidad y claridad el camino a seguir, pues si considera el colectivo que mayoritariamente se dedica a esta actividad, la normativa debería tender a facilitar la comprensión de la misma y no suponer un obstáculo más.
- Se recomienda al Estado impulsar verdaderas políticas integrales dirigidas a alcanzar un ecosistema sano, de tal manera que los ciudadanos busquemos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

formas alternativas de producción-consumo, pues si hablamos que todos los recursos necesarios para poner en marcha dichos programas en teoría son solventados por la misma recaudación de estos denominados impuestos verdes, solo se debería cumplir con los objetivos para los cuales dichos tributos fueron creados, y pasar de un simple imaginario ideal a hechos, acciones y resultados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Bibliografía.

- La gran Enciclopedia de Economía. (15 de octubre de 2017). *incentivo Fiscal*. Obtenido de <http://www.economia48.com/spa/d/incentivo-fiscal/incentivo-fiscal.htm>
- (28 de enero de 2018). Obtenido de Leyes Ambientales:
http://www.tecnologiaslimpias.cl/ecuador/ecuador_leyesamb.html
- Agencia Europea de Medio Ambiente. (1997). *El Tributo Ambiental. Aplicación y efectividad sobre el Medio Ambiente* . Obtenido de <https://revistas.ucm.es/index.php/OBMD/article/viewFile/OBMD9898110311A/22146>
- Agencia Europea de Medio Ambiente. (19 de abril de 2016). *El Tributo Ambiental: Aplicación y efectividad sobre el medio ambiente*. Obtenido de <https://www.eea.europa.eu/es/publications/92-9167-000-6-sum/page001.html#parent-fieldname-title>.
- Aguirre, K. (noviembre de 2015). *Naturaleza y fiscalizacion de de los impuestos ambientales: direccionamiento de los fondos recaudados por concepto de impuestos verdes*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador:
<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/9937>
- Aguirre, K. (noviembre de 2015). *Naturaleza y fiscalizacion de los impuestos ambientales: direccionamiento de los fondos recaudados por concepto de impuestos verdes* . Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/9937>
- Alcívar, N. (enero de 2016). *Universidad Andina Simón Bolívar*. Obtenido de Evaluación del Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular: análisis comparativo con otros países de América Latina :
<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5429/1/T2139-MT-Alcivar-Evaluacion.pdf>
- Blacio, P. (octubre de 15 de 2017). *El Tributo en el Ecuador* . Obtenido de Ámbito Jurídico.com.br:
http://www.ambitojuridico.com.br/site/index.php?n_link=revista_artigos_leitura&artigo_id=7639
- Blacio, R. (2009). El Tributo en el Ecuador. *Revista Judicial derechoecuador.com*, 1.
- Blacio, R. (06 de febrero de 2018). *El Tributo en el Ecuador*. Obtenido de http://www.ambitojuridico.com.br/site/index.php?n_link=revista_artigos_leitura&artigo_id=7639
- Borrero, C. (20 de noviembre de 2017). *La tributación ambiental en España*. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libro-la-tributacion-ambiental-en-espana/.../636545>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Catarina. (2016). *Análisis de la legislación mexicana en materia de impuestos con fines extrafiscales*. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lfis/torres_a_le/capitulo4.pdf
- COMISIÓN EUROPEA. (2000). *Libro Blanco*. Luxemburgo: Oficina de Publicaciones Oficiales de las Comunidades Europeas.
- Consejo Comunidades Europeas. (03 de marzo de 1974). Obtenido de <http://www.boe.es/doue/1975/194/L00001-00004.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008).
- Consultoria Abogados Loja. (06 de febrero de 2018). *Principios Tributarios*. Obtenido de <https://vicenteanaluia.wordpress.com/2011/03/29/principios-del-derecho-tributario/>
- Consultoria Técnica Profesional Auditores y Consultores Tributarios. (29 de noviembre de 2017). Obtenido de Impuestos Extrafiscales "Impuestos Verdes": <https://www.expertostributarios.com/impuestos-extrafiscales-impuestos-verdes/>
- Cuenca, L. &. (octubre de 2011). *Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado*. Obtenido de http://www.desarrollando-ideas.com/download/111027_d+iLL&C_Informe_Especial_Ley_Fomento_Ambiental.pdf
- Educaconta. (15 de octubre de 2017). Obtenido de Impuestos, tasas y contribuciones especiales, conceptualización : <http://www.educaconta.com/2014/11/impuestos-tasas-contribuciones.html>
- El Telégrafo . (20 de junio de 2011). Obtenido de El Impuesto Ambiental: <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/columnistas/1/el-impuesto-ambiental>
- El Telégrafo. (20 de junio de 2011). *El impuesto ambiental* . Obtenido de <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/columnistas/1/el-impuesto-ambiental>
- Escandon, M. (2008). *La potestad tributaria y los principios constitucionales que limitan su ejercicio. Análisis en el marco de la Constitución Ecuatoriana*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/17128>
- Jiménez, P. (19 de enero de 2016). *Impuestos y gravámenes ambientales en el mercado único*. Obtenido de <http://ruja.ujaen.es/bitstream/10953/757/1/9788416819485.pdf>
- Jofra Sora , M., & Puig Ventosa, I. (2014). *Fiscalidad ambiental e instrumentos de financiación de la economía verde*. España.
- Magadan Díaz, M., & Rivas García, J. (2003). *Fiscalidad y Medio Ambiente en España*. Oviedo: SEPTEN EDICIONES.
- Michay, A. (diciembre de 2014). *Impuestos verdes como alternativa fiscal o de protección a la contaminación en el Ecuador*. Obtenido de Universidad Central del Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/4963/1/T-UCE-0013-Ab-316.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Molina, P. (14 de noviembre de 2017). *Categorías y elementos tributarios ambientales*. Obtenido de https://edisciplinas.usp.br/pluginfile.php/297468/mod_resource/content/1/MOLINA%20C%20Pedro%20M.%20Herrera%20-%20DERECHO%20TRIBUTARIO%20AMBIENTAL.pdf
- Mora, A. (27 de marzo de 2013). *Universidad Andina Simón Bolívar*. Obtenido de La Tributación Medioambiental: reflexiones en torno a la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3314/1/T1232-MDE-Mora-La%20tributaci%c3%b3n.pdf>
- Muñoz Valenzuela, M. (16 de Octubre de 2017). *EL PRINCIPIO “QUIEN CONTAMINA PAGA” A LA LUZ DE LA LEGISLACIÓN MEDIOAMBIENTAL CHILENA*. Obtenido de <https://macarenamunoz.files.wordpress.com/2017/08/ppio-quien-contamina-paga.pdf>
- Núñez Palacios, N. (15 de Noviembre de 2013). *Sinergia Insular*. Obtenido de <https://sinergiainsular.com/2013/11/15/fiscalidad-ambiental/>
- OCDE. (2008). *La Prospectiva Medioambiental de la OCDE para el 2030*. Obtenido de http://www.dhl.hegoa.ehu.es/ficheros/0000/0093/prospectiva_medioambiental_OCDE_para2030.pdf
- OCDE. (16 de Octubre de 2017). *OCDE MEJORES POLÍTICAS PARA UNA VIDA MEJOR*. Obtenido de <https://www.oecd.org/centrodemexico/laocde/masinformacionsobrelaocde.htm>
- Oliva, N., Rivadeneira, A., & Cadena, V. (abril de 2001). *Impuestos Verdes ¿Una alternativa viable para el Ecuador?* Obtenido de https://cef.sri.gob.ec/pluginfile.php/16783/mod_page/content/138/2011-07.pdf
- Oliva, N., Rivadeneira, A., Serrano Alfredo, & Martín, S. (Junio de 2011). *Impuestos Verdes ¿una herramienta para la política ambiental en Latinoamérica?* Obtenido de <http://library.fes.de/pdf-files/bueros/quito/08160-20110603.pdf>
- ONU. (1992). *Declaración de Río sobre el medio ambiente y desarrollo*. Río de Janeiro.
- Patty. (24 de abril de 2012). *Impuesto verde en el Ecuador*. Obtenido de <http://pattyto-patty.blogspot.com/>
- Pizarro, P. (2016). *La tributación ambiental, un instrumento para reducir la contaminación generada por las empresas mineras en el Perú*. Obtenido de revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/alma/article/view/12612
- Pizarro, P. (2016). *La tributación ambiental, un instrumento para reducir la contaminación generada por las empresas mineras en el Perú*. Obtenido de revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/alma/article/view/12612/11298



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Rosembuj, T. (1998). *Tributos ambientales. Fiscalidad ambiental*. Barcelona:
<https://www.lamjol.info/index.php/DERECHO/article/download/1489/1295>.
- Rossetti, J. (2008). *Introducción a la economía*. México: Alfaomega, Grupo Editor S.A.
- Servicio de Rentas Internas. (2011). *Impuestos Verdes: ¿una herramienta para la política ambiental en Latinoamérica?* offset gráficas Araujo.
- Servicio de Rentas Internas. (2012). *Una Nueva Política Fiscal para el Buen Vivir*. Quito: Nadesha Montalvo.
- Servicio de Rentas Internas. (04 de febrero de 2018). *Cálculo del Impuesto Ambiental*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/calculo-del-impuesto-ambiental>
- Servicio de Rentas Internas. (04 de febrero de 2018). *Consideraciones del IACV*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/consideraciones>
- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (04 de febrero de 2018). *Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-ambiental-a-la-contaminacion-vehicular1>
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *Impuestos Verdes: ¿una herramienta para la política ambiental para Latinoamérica?*
- Silva Mendezcarlo, A. M. (5 de junio de 2010). Las Teorías de Pigou y Coase, base para la propuesta de gestión e innovación de un impuesto ambiental en México. *Revista Académica de Investigación TLATEMOANI*. Obtenido de <http://www.eumed.net/rev/tlatemoani/02/sjq.htm>
- Telégrafo, D. E. (20 de junio de 2011). *Diario El Telégrafo*. Obtenido de <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/columnistas/1/el-impuesto-ambiental>
- Tondini, D. B. (13 de noviembre de 2017). *La Tributación Internacional y relación con el medio ambiente*. Obtenido de <http://studylib.es/doc/655642/la-tributaci%C3%B3n-internacional-y-relaci%C3%B3n-con-el-medio-ambi...>
- Vasquez, E. (febrero de 2015). *Impuestos Verdes: Análisis del Impuesto a la Contaminación Vehicular*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21252/1/tesis.pdf>